

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA, MANAGUA

UNAN – MANAGUA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS



TEMA GENERAL

**NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA LAS
PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (NIIF PARA LAS PYMES)**

SUBTEMA

**ANÁLISIS DE LA SECCIÓN 13 INVENTARIO DE LAS NIIF PARA LAS PYMES
APLICADO A LA EMPRESA DE REPUESTOS AUTOMOTRICES WANDERLUST AL
PERIODO 2018**

AUTOR

**BR. FLORES MONCADA LEVI MARCEL BR.
LOPEZ ROSALES ISMAEL JOSSUE**

TUTOR

Msc. ELVIN ARAUZ ARANCIVIA

MANAGUA, NICARAGUA 30 DE ABRIL DEL 2019

i. Dedicatoria

El presente trabajo investigativo va dedicado a Dios por ser mi guía en la vida, a mis padres, familia y amigos que forman una parte importante de mi vida.



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS



Levi Marcel Flores Moncada

i. Dedicatoria

El presente trabajo investigativo va dedicado a Dios primeramente por ser mi guía y dador de sabiduría, mis padres por forjarme en el camino del conocimiento y amigos que forman parte importante de mi vida.



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS



Ismael Jossué López Rosales

ii. Agradecimiento

Agradezco el inmenso apoyo de mis padres y familiares, también agradezco a los profesores que me ayudaron a formarme profesionalmente hasta lograr culminar la carrera.



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS



Levi Marcel Flores Moncada

ii. Agradecimiento



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS



Agradezco el inmenso apoyo de mis padres y familiares. De igual manera a todos aquellos que han sido partícipe de mi formación profesional y personal. Sin dejar atrás a los maestros que me ayudaron a formarme profesionalmente hasta lograr culminar la carrera.

Ismael Jossué López Rosales



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS



“2019: Año de la Reconciliación”

Managua, 21 de mayo de 2019

En cumplimiento con lo establecido en la Normativa de las modalidades de graduación, según el artículo 55, numeral 4; por este medio dictamino el informe final de Seminario de Graduación para su defensa bajo el tema general: **“Normas Internacionales De Información Financiera Para Las Pequeñas Y Medianas Entidades (NIIF Para Las Pymes)”** y el subtema: **“Análisis De La Sección 13 Inventario De Las NIIF Para Las Pymes Aplicado A La Empresa De Repuestos Automotrices Wanderlust Al Periodo 2018”**. Realizado por los bachilleres **Levi Marcel Fores Moncada**, carné No. **14202202**, e **Ismael Jossué López Rosales**, carné No. **14203544**, cumple los requisitos establecidos para optar al título de Licenciados en Contaduría Pública y Finanzas.

Como tutor del seminario de graduación, considero que contiene los elementos científicos, técnicos y metodológicos necesarios para ser sometidos a defensa ante el Tribunal Examinador, el que se enmarca en las líneas de investigación dictadas por la dirección del departamento.

Esperando la fecha de defensa final, me suscribo.

Cordialmente,

_____ MSc.

Elvin Emileth Arauz Arancivia

Tutor de Seminario de Graduación

UNAN-Managua



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS



El propósito de la presente investigación es para evaluar la importancia de la aplicación de la sección 13 según las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresa a una empresa de repuestos automotrices.

El método utilizado para este trabajo es meramente documental y descriptivo, la realización de este trabajo investigativo se llevó a cabo mediante las fuentes primarias y secundarias, para las fuentes primarias se utilizaron revistas electrónicas, libros, artículos en internet y videos informativos, todo esto con su debido respaldo en las citas bibliográficas. Las fuentes de información secundaria se obtuvieron de algunos trabajos o investigaciones académicas realizadas sobre el mismo tópico.

Al final se concluyó que la aplicación de la sección 13 de la NIIF para PYMES en la empresa de repuestos automotrices Wanderlust es de vital importancia para el correcto funcionamiento de la empresa, además de que el método de valuación de inventario Primeras Entradas, Primeras en Salir representa el método más óptimo para la empresa.



**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS**



v. índice

i. Dedicatoria	i ii.
Agradecimiento	ii iii.
Carta Aval del tutor	iii iv.
Resumen	iv I.
Introducción	1
II. Justificación	2
III. Objetivos	3
a. Objetivo General	3
b. Objetivo Especifico	3
IV. Marco Teórico	4
4.1 Describir las generalidades de las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades.	4
4.1.1 Origen de las Normas Internacionales de Información Financiera	4
4.1.2 Evolución de las NIIF	5
Clasificación de las Normas Internacionales de Información Financiera.	8
4.1.3 NIFF Full	9
4.1.4 NIFF para las PYMES	9
4.2 Sección 13 de los inventarios de las Normas Internacionales de Información	



**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS**



Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades 11

4.2.1 Sección 13 inventario 11

4.3 Identificar las ventajas y desventajas de los métodos de valuación de inventario y su efecto fiscal y financiero. 19

4.3.4 Aspecto legal. 25

4.4 Caso Práctico 27

4.4.1 Objetivo General del Caso Practico 27

4.4.2 Objetivos Específicos del Caso Practico 27

4.4.3 Tamaño y localización de la empresa 27

4.4.4 Misión de la empresa 27

4.4.5 Visión de la empresa 27

4.4.6 Objetivos de la empresa 28

4.4.6.1 Objetivo general de la empresa 28

4.4.6.2 Objetivo específico de la empresa 28

4.4.7 Organigrama de la empresa 28

4.4.8 Políticas de la empresa 29

4.4.8.1 Políticas de Jornada laboral 29

4.4.8.2 Políticas de seguridad. 29

4.4.8.3 Políticas de consanguinidad. 29

4.4.8.4 Política de vestimenta. 29



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS



4.4.9	Control de documentación	31
4.4.9.1	Control y uso de formularios	31
4.4.9.2	Documentación de respaldo	31
4.4.9.3	Conducta de los funcionarios y Colaboradores	31
4.4.9.4	Anticipos	32
4.4.9.5	Cuentas por cobrar	32
4.4.10	Efectivo	32
4.4.10.1	Fondos de caja chica	32
4.4.10.2	Responsable de fondo de caja chica:	33
4.4.10.3	Manejo de fondos de caja chica	33
4.4.10.4	Ingresos para depósitos	33
4.4.10.5	Arqueo de fondos	33
4.4.11	Bancos	34
4.4.11.1	Apertura de cuentas bancarias	34
4.4.11.2	Conciliaciones bancarias	34
4.4.11.3	Confirmación de Saldos en Bancos	34
4.4.12	Cuentas por Cobrar	35
4.4.12.1	Sistema de registro	35
4.4.12.2	Confirmaciones Periódicas	35
4.4.12.3	Conciliación	35



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS



4.4.13	Políticas de Inventario	36
4.4.13.1	Sistema de Registro.....	36
4.4.13.2	Unidad de Abastecimiento	36
4.4.13.3	Adquisiciones	36
4.4.13.4	Constatación Física	37
4.4.14	Flujograma de Almacén	37
4.4.15	Propiedad, planta y equipo	38
4.4.15.1	Sistema de registro	38
4.4.15.2	Adquisiciones	38
4.4.15.3	Uso de vehículos y equipos.....	38
4.4.15.4	Codificación	38
4.4.16	Pasivos	39
4.4.16.1	Sistema de Registro.....	39
4.4.16.2	Conciliaciones periódicas	39
4.4.17	Ingresos	39
4.4.17.1	Sistema de Registro.....	39
4.4.17.2	Formularios Pre-numerados	40
4.4.18	Gastos	40
4.4.18.1	Sistema de registros	40
4.4.18.2	Autorización	40



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS



4.4.19	Saldos iniciales del caso práctico	42
4.4.19.1	Operaciones del mes	53
4.4.19.2	Asientos de diario	56
4.4.19.3	Asientos de mayor	64
4.4.19.4	Estado de Resultado	70
4.4.19.5	Estado de Situación Financiera.	72
4.4.19.6	Balanza de Comprobación.....	75
4.4.19.7	Estado de cambio en el patrimonio	78
4.4.19.8	Estado de Flujo de Efectivo	80
4.4.19.9	Notas a los Estados Financieros	82
4.4.19.10	Conclusión	83
5.	Bibliografía	84
6.	Anexos	86
6.1	Memoria de Calculo	86
6.2	Kardex	87



I. Introducción

La internalización de los mercados crea la necesidad de tener información contable más homogénea permitiendo el análisis, interpretación de los estados financieros en cualquier parte del mundo. Las NIIF vienen a ser fundamentales para cualquier tipo de empresas que desee competir en la economía internacional. La adopción de estas normas entre las pequeñas y medianas entidades ha presentado enormes beneficios pues les permite tener un mejor manejo y control de la información financiera al momento de la toma de decisiones.

Los inventarios es un rubro muy importante para las empresas que se dedican a la compra y venta de productos, uno de los problemas más comunes de inventarios es la forma en la que estos son valuados y registrados. Cuando este rubro se descuida y no se le otorga la suficiente importancia al tratamiento contable para determinar su costo real, se crean conflictos al momento de la toma de decisiones, pues la información reflejada en los Estados Financieros no revela de forma óptima el valor de nuestros inventarios.

El presente trabajo describirá las generalidades de las Normas Internacionales de Información financiera para pequeñas y medianas empresas. En el capítulo I se describirá las generalidades de las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades. En el capítulo II se explicará el marco conceptual de la Sección 13 de los inventarios de las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades. Luego en el capítulo III identificará las ventajas y desventajas de los métodos de valuación de inventario y su efecto fiscal y financiero. Para finalizar en el capítulo IV se presentará un caso práctico aplicando la sección 13 – inventarios de las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades en la empresa de repuestos automotrices Wanderlust periodo 2018.

II. Justificación



El principal propósito de esta investigación es evaluar la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera, sección 13, en una empresa dedicada a la compra y venta de llantas, rines y aceites para autos.

El estudio de inventarios de repuestos es un sector muy amplio de la economía, debido a la cantidad de vehículos que circulan en el país, la variedad de modelos, estilos y año de fabricación de los vehículos. A raíz de la variedad de repuestos que existen hoy en día nace el motivo de este trabajo investigo para aportar un estudio sobre el tratamiento de inventarios para este sector.

La importancia de esta investigación versa sobre las alternativas de mejora para la valuación de los Inventario, las ventajas y desventajas de los diferente métodos de valuación de inventario ya que la base de toda empresa comercial es la compra y venta de bienes o servicios y los inventarios forman parte del conjunto de mercancías o artículos que la empresa dispone para comerciar con ellos, por lo tanto si no se manejan de forma adecuada afectara directamente las ventas perjudicando la rentabilidad de la empresa.

Esta investigación aporta conocimientos a todos los estudiantes de las carreras de ciencias económicas, debido a que sirven como base en el estudio de los inventarios; además el presente trabajo sin dudar beneficia a las empresas que tiene como su giro principal la compra y venta de repuesto automotrices.

III. Objetivos



a. Objetivo General

- i. Evaluar la aplicación de la sección 13 según las NIIF para las PYMES aplicada a la entidad de repuestos automotrices Wandelust.

b. Objetivo Especifico

- i. Describir las generalidades de las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades.
- ii. Explicar el marco conceptual de la Sección 13 de los inventarios de las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades.
- iii. Identificar las ventajas y desventajas de los métodos de valuación de inventario y su efecto fiscal y financiero.
- iv. Presentar un caso práctico aplicando la sección 13 – inventarios de las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades en la empresa de repuestos automotrices Wanderlust periodo 2018

IV. Marco Teórico 4.1 Describir las generalidades de las Normas Internacionales de Información

Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades.

Para entender el origen de lo que hoy en día se conocen como las Normas Internacionales de Información Financiera es decir las NIIF, es necesario definir brevemente lo que es la contabilidad. Tomando las palabras de Horngren, Harrison y Robinson “La

contabilidad es el sistema de información que mida las actividades de las empresas, procesa esa información en estados (informes) y comunica los resultados a los tomadores de decisiones” (p.5) 2006.

4.1.1 Origen de las Normas Internacionales de Información Financiera

El surgimiento de empresas que además de tener sus operaciones en el país de origen también que extendían su actividad económica en dos o más países, fue llamando de la atención de la comunidad de contadores durante la década del 60, la internalización de los mercados de capitales permitió el auge de las empresas multinacionales que operaban en varios países. Mejía, Montes y Montilla 2006, (p.3).

Las empresas multinacionales necesitaban comparar y analizar un gran volumen de información financiera que estaban conciliadas con los principios del país en cuestión, debido a estas discrepancias se vieron en gran necesidad de poder estudiar y analizar la información financiera de una forma homogénea, pues las diferencias en el tratamiento contable para cada país creaban un lenguaje que era solamente comprensible para el país emisor y no para el usuario foráneo.

Las diferentes del ejercicio contable era llevado a cabo a nivel mundial era suscitada, básicamente, porque estas fueron adecuadas para responder a la realidad local. Estas opciones con el paso del tiempo fueron establecidas como principios, normas y procedimientos contables, eso hizo que la información financiera trajera consigo un lenguaje común, pero en dialectos diferentes, haciendo que la toma de decisiones fuese más compleja para los usuarios internacionales. Valenzuela, M. (p. 17) 2006.

Para entender mejor la solución que se planteaba en ese entonces el autor Álvarez, H nos explica:

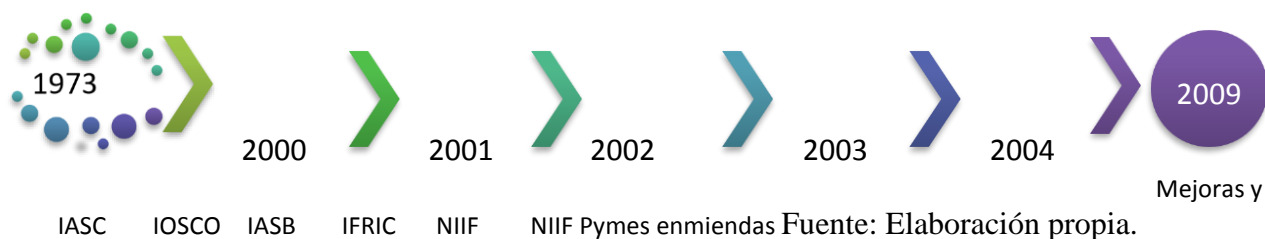
La principal solución que se ha arbitrado hasta la fecha para paliar los problemas de la diversidad contable internacional, en la búsqueda de información comparable, ha sido la convergencia en los métodos de elaboración y presentación de la información entre los distintos países; esto es, lo que se ha venido en denominar armonización contable internacional. (p.18) 2009.

Las empresas multinacionales fueron entonces unos de los factores importantes para la creación de las Normas Internacionales de Información Financiera. Según los autores Montilla, Galvis, Omar de Jesús, et al “Las empresas multinacionales serían altamente beneficiadas con la implementación de una normativa contable común en todos los países del mundo, esto representaría a tipo de organizaciones una reducción en los costos de preparación, presentación y auditoría de la información económico-financiera.”.

4.1.2 Evolución de las NIIF

Figura 1.

Línea de tiempo de la evolución de las NIIF.



Las normativas de información financiera nacieron con el propósito de globalizar los conceptos contables respecto a la negociación en un mercado global, partiendo de un comité que en el año 1973 se funda con el fin de la emisión de normativas contables aplicables para cualquier entidad. Sin embargo, las entidades están clasificadas en grandes y medianas entidades. Lo cual conlleva a la realización de normativas similares pero que se ajustaran al perfil de cada entidad según su categoría.

El nombre que se les asigna a las nuevas normativas es NIIF completas y NIIF para pymes. Donde aquellas que son completas las deben de aplicar aquellas entidades que informan sobre su situación financiera al público en general por lo que dichas entidades cotizan en bolsa de valores. Por otro lado, las NIIF para pymes se emplean a las medianas entidades donde la información a revelar solo es para las partes interesadas; accionistas para la debida toma de decisiones, para nuevos inversionistas, etc.

En el año 1973 se funda el IASC International Accounting Standard Committee que por sus siglas en inglés (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad) emitiendo las IAS International Accounting Standard o también conocidas como NIC Normas Internacionales de Contabilidad dadas a conocer hasta el 2000.

Pronto en el año 2001 por propuesta de los mismos miembros se reestructuran aboliendo el nombre de IASC transformándose en IASB International Accounting Standard Board que por sus siglas en inglés significa (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad) la cual emite las conocidas IFRS International Financial Reporting Standard o de igual forma conocidas como NIIF Normas Internacionales de Información Financiera.

Este nuevo consejo tiene el mandato de la elaboración, emisión e interpretación de las NIC y NIIF existentes hasta la fecha. Haciendo sus primeras publicaciones en el año 2004 siendo una de ellas la sección 13 Inventarios.

A partir de esa fecha hasta la actualidad se han ido haciendo modificaciones y mejores interpretaciones para las Normas Internacionales de Información Financiera por lo exigente que es el mundo económico hoy día.

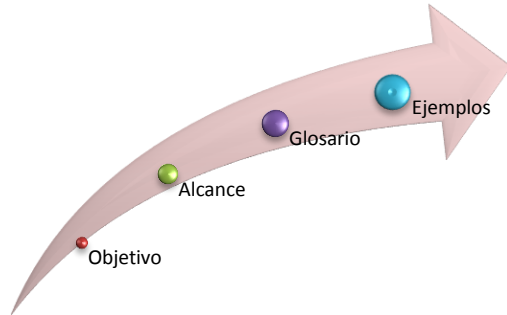
Dentro de las diferentes normas o secciones que este ente ha emitido su objetivo principal ha sido el siguiente según Fiero, A., Contabilidad general con enfoque NIIF para las pymes. "Proporcionar datos respecto de la información financiera, el desempeño y los cambios en la posición financiera de la empresa y en los flujos de efectivo, de utilidad para un rango de tomadores de decisiones" (p.14) 2015.

Del mismo modo explica su diferencia con la contabilidad tradicional, que no es más que todo, la importancia del valor del dinero en el tiempo mediante diferentes mediciones que nunca se habían tenido en cuenta para las diferentes partidas que conforman los estados financieros.

Además de ser emitidas por un solo consejo. Estas, muestran una característica particular la cual es la forma de estructura y desarrollo de la norma para lograr su comprensión total sobre la temática que se aborda en cada una de ellas, lo que se detallara a continuación;

Figura 2.

Estructura que contienen las secciones de las NIIF.



Fuente: Elaboración propia.

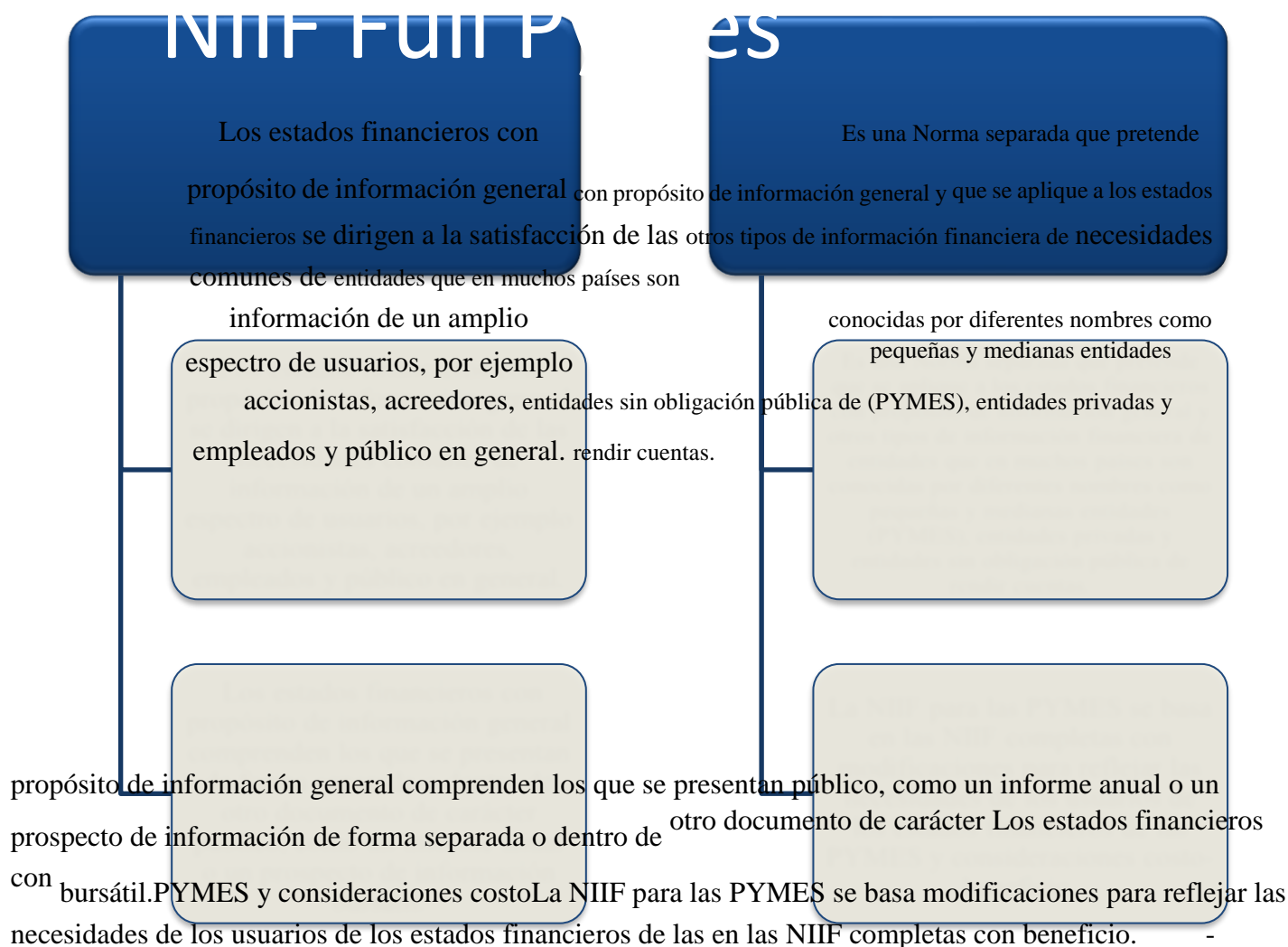
Clasificación de las Normas Internacionales de Información Financiera.

No todas las empresas son iguales, existen una amplia diversidad empresas en el mercado, como por ejemplo estás puedan variar según sector de actividad, tamaño, propiedad del capital, ámbito de actividad, destino de los beneficios etc., Por ende, también existen variedades de usuarios a los cuales se dirigen los estados financieros. Es por esto que fue necesario la creación de dos grandes grupos, las NIIF Full y las NIIF para Pymes. Para comprender las principales diferencias podemos observar el siguiente cuadro:

Figura 3.

Principales diferencias entre las NIIF FULL y las NIIF para las PYMES

Fuente: Tomado de NIIF PYMES 2015 P. 8



4.1.3 NIIF Full

Las NIIF completas o NIIF full están dirigidas a terceros como acreedores, bancos, inversionistas e incluso Pymes con el propósito de presentar los estados financieros de forma correcta y adecuada. Están dirigidos a una clase a sector en específico como son las grandes

empresas que cotizan en bolsa y captan y colocaban recursos. Son utilizadas por las empresas que tienen un volumen de exportaciones del 50% como parte del curso regular de sus operaciones. Además, estas también son aplicadas cuando la matriz o subsidiarias nacional o extranjera de una empresa utiliza las NIIF full para la elaboración de sus estados financieros. E. Flórez, 2012.

4.1.4 NIIF para las PYMES

La junta o consejo de las IASB tomo en cuenta que cada país tiene formas específicas para clasificar una empresa como Pyme, bien sea por el número de empleados, el monto del patrimonio, por las ventas totales de activos etc., por esta razón decidido que las NIIF para Pymes estarían dirigidas a las entidades que no cotizan en bolsa o no tiene la obligación de hacer públicos sus estados financieros. Las NIIF para PYMES al igual que las NIIF full están dirigidas a los inversionistas, los socios, entidades financieras a las cuales exigen un nivel de información bastante completo y riguroso para poder clasificar, evaluar y leer el contenido de sus empresas en una misma manera. E. Flórez, 2015.

A pesar de que las NIIF para PYMES deriven y este fundamentadas en las NIIF Full estas tienen marcos autónomos, cada una tiene su propia dinámica con relación a los aspectos que figuran dentro de los estándares, como lo menciona Ogliastri J. y García S. en su libro Contexto de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Las NIIF para PYMES difieren de las NIIF plenas principalmente por el método de medición de los instrumentos financieros, pues mientras en las plenas se miden estos activos a valor razonable en las PYMES se miden a costo de adquisición, siempre y cuando la entidad no sea subordinada de una controlante o su impacto no represente riesgos importantes para los estados financieros. (p.18)

Sin embargo, la implementación de las NIIF para pymes en permite utilizar metodología propia de las NIIF full, como lo menciona el conferencista Internacional de Estándares Internacionales de origen colombiano E. Flórez.

Las NIIF para PYMES es un conjunto normativo propio. La aplicación de las NIIF no debe tener excepciones, ni selección “a la carta” o por selección de los estándares. Sin



embargo, el mismo estándar permite que para efectos del manejo de instrumentos financieros por política contable, se pueda utilizar la metodología de NIIF plenas. 2012.

4.2 Sección 13 de los inventarios de las Normas Internacionales de Información

Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades

4.2.1 Sección 13 inventario

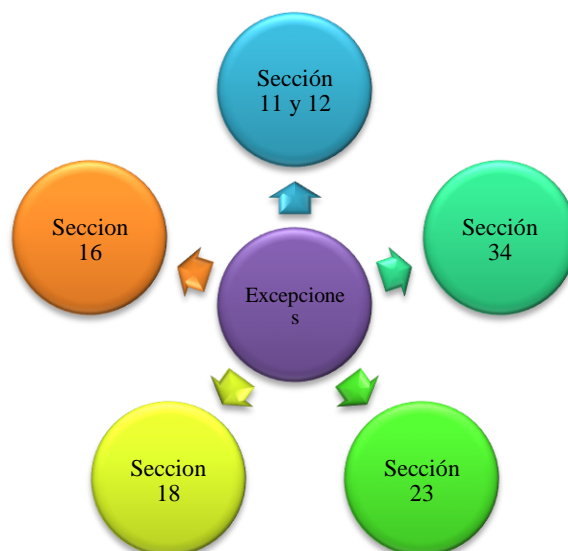
Como parte fundamental de una entidad económica y su fuente de ingreso, los inventarios juegan un papel muy importante de acuerdo a su tipo de adquisición, control y la valuación de los mismos. Por eso el Consejo de Normas Internacionales de Información Financiera estableció como una de sus secciones siendo esta la sección 13 Inventarios. Donde brinda una serie de parámetros o requerimientos donde algunos son de orden obligatorio y

otros de orden material que no es más para dejar un poco más claro lo que dicha norma nos trata de comunicar sobre el tratamiento y reconocimiento de los inventarios.

Según la sección 13 Inventarios IFRS. Norma NIIF para las PYMES (2015), determina que “un inventario es un activo; (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal del negocio, (b) en proceso de producción con vista a esa venta, o (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios” (p.84)

Figura 4.

Excepciones de la sección 13 de inventario de las NIIF para las PYMES.



Fuente: Elaboración propia.

La presente norma dentro su descripción presenta algunas secciones de las cuales tenemos que prestar atención por las salvedades que guarda al tratamiento de los inventarios según los criterios para su reconocimiento ya sea inicial, posterior o el reconocimiento del gasto. Para ello se elaborará un pequeño concepto de lo que reza cada sección mencionada en el grafico anterior.

Cada sección será descrita literalmente como la norma lo detalla para no crear confusión respecto a su aclaración.

“Según el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2015), en la Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos y Sección 12 Otros temas relacionados

con los Instrumentos Financieros de la NIIF para las PYMES, indica que la mayoría de los contratos por la compra o venta de una partida no financiera, tales como materias primas cotizadas, inventarios o propiedad, planta y equipo se excluyen de esta sección porque no son instrumentos financieros. Sin embargo, esta sección se aplica a todos los contratos que imponen riesgos al comprador o vendedor que no son típicos de los contratos de compra o venta de partidas no financieras” (p.76).

La Sección 16 Propiedades de Inversión reza según IFRS. NIIF para PYMES (2015) lo siguiente;

“Las propiedades de inversión son propiedades (terrenos o edificios, o partes de un edificio, o mixto) que se mantienen por el dueño o el arrendatario bajo un arrendamiento financiero para obtener rentas, plusvalías o ambas, y no para: (a) su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o para fines administrativos, o (b) su venta en el curso ordinario de las operaciones” (p.98).

Por otra parte, la sección 18 Activos Intangibles distintos de la plusvalía describe según el Consejo de Normas de Información Financiera que se han de contabilizar bajo esta sección todos aquellos activos intangibles distintos de la plusvalía y de activos que se mantenga para generar ingresos mediante la venta de los mismos en el periodo de operación normal de la entidad. Por lo que la última excepción es donde entra el tratamiento por parte de la sección 13 Inventarios. (p.109)

De igual manera dentro de los Ingresos por actividades ordinarias que corresponde a la sección 23 donde la sección 13 Inventarios establece que tendrá como tratamiento a todo tipo de activo descrito en la norma. Sin embargo, exceptúa el tratamiento de contratos de construcción en los que la entidad es el contratista. (p.150)

Del mismo modo por parte de la sección 34 de actividades especiales contempla basado en el Consejo de Normas Internacionales de Información Financiera lo siguiente;

“Los productos agrícolas o recolectados que procedan de activos biológicos de una entidad se medirán a su valor razonable menos los costos de venta en el punto de cosecha o recolección. Esta medición será el costo a esa fecha, cuando se aplique la sección 13 de Inventarios u otra sección de esta Norma que sea aplicable” (p.229)

Por otro lado, tenemos la medición de los inventarios que abarca el costo del inventario que será establecido por el importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta. (p.84)

Para llegar al costo del inventario meramente dicho, éste comprende un número de factores las cuales serán detalladas en la tabla siguiente;

Figura 5.

Tipos de costos según la sección 13 de inventario de las NIIF para las PYMES.

Costo de adquisición	Costo de transformación	Otros costos
<ul style="list-style-type: none">• Precio de compra• Aranceles de importación• Transporte• Materiales y servicios• Deducciones• Otros impuestos	<ul style="list-style-type: none">• Material Directo• Mano de Obra Directa• Costos Indirectos de Fabricación	<ul style="list-style-type: none">• Incluidos<ul style="list-style-type: none">• Costos para dar condición y ubicación actual• Excluidos<ul style="list-style-type: none">• Desperdicios anormales• Costo de almacenamiento• Costos indirectos de administración• Costos de venta.

Fuente: Elaboración propia.

En las tablas presentadas anteriormente puntualiza los compuestos de cada parte del costo del activo tratado en la sección 13 Inventarios, por lo que partiendo del costo de adquisición que comprende desde el precio de compra hasta otros impuestos, teniendo en cuenta que aquellas deducciones que se efectuaran para que sea parte del costo serán los descuentos, rebajas sobre las compras realizadas, entre otros y para el caso de otros impuestos se establecerán aquellos que nos son recuperables en el futuro por las autoridades fiscales.

Prosiguiendo con los costos de transformación siendo aquellos que están compuesto de materiales ya sean directos o indirectos, la mano de obra que igualmente que los materiales pueden ser directos o indirectos y por último se presenta los costos indirectos de fabricación que los conforman los costos indirectos fijos o variables. Estos últimos dependerán o serán independiente del volumen de producción como por ejemplo para los costos indirectos fijos; la depreciación, mantenimientos del edificio y equipos de la fábrica facilitados por suministros que la misma entidad almacena para ser consumidos en el periodo normal de operaciones, siendo independientes al volumen de producción. Caso contrario a los costos indirectos fijos se presentan los variables que dependen del volumen de producción, entre ellos se encuentran; los materiales indirectos y la mano de obra indirecta. (p.85) NIIF para PYMES.

Los costos del inventario acarrear costos incluidos que son aquellos que se pueden ir anexando mientras se generan en el curso normal de operaciones hasta que esté en el lugar y ubicación de venta. De lado contrario, los costos excluidos, siendo aquellos que no se anexan al valor del activo debido a que se generaron por desperdicios anormales de materiales, mano de obra y otros costos. De igual forma los costos de almacenamiento, siempre y cuando no sean necesarios para el proceso productivo, los costos de ventas, etc. Todo esto descrito en la sección 13 Inventarios emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades. (p.86) NIIF para PYMES.

Algo muy importante que hay que destacar es que, para el caso de los prestadores de servicios, los costos de los inventarios no incluirán márgenes de beneficio económico ni costos indirectos no atribuibles, que se tengan a menudo en precios facturados. Consejo de Normas Internacionales de Información Financiera (p.86) NIIF para PYMES-

El inventario en su agrupación de los elementos del costo presenta métodos de valuación como lo son;

Figura 6.

Método de valuación según sección 13 de las NIIF para las PYMES.



Fuente: Elaboración propia.

Las técnicas se desarrollan desde el estándar que establece que se hará una revisión periódica y si es necesario, cambiarlo en función de las condiciones actuales, considerando niveles normales que tendrán los materiales, mano de obra y costos indirectos, de eficiencia y eficacia y utilización de la capacidad. Como siguiente técnica se presenta el del minorista, el cual ejemplifica que, para determinar el precio de la mercadería vendida, no requiere el costo exacto de cada unidad vendida. Se determinará estableciendo un margen sobre el precio de compra, lo cual estará en dependencia del tipo de mercancía. Siendo este método utilizado por empresas que poseen inventarios difíciles de detectar y manejar los costos de cada artículo, como por ejemplo los supermercados. Como último se tendría la técnica del valor de la compra más reciente. Actualícese 2018

Al mismo tiempo que se genera el reconocimiento inicial de los inventarios, de igual forma tenemos que tener en cuenta la medición del mismo que pueden ser de diversas maneras como el de First In – First Out (FIFO) que, por sus siglas en inglés, Primeras Entradas – Primeras Salidas (PEPS) y la medición bajo el costo promedio ponderado. Donde el ultimo método de valuación Last In First Out (LIFO) que, por sus siglas en inglés, Ultimas Entradas – Primeras Salidas (UEPS) esta abolida por la sección 13 Inventarios según el Consejo de Normas Internacionales de Información Financiera (p.87).

Al momento de reconocer el valor o costo inicial del activo, este comienza a presentar un desgaste ya sea por no uso, por estar almacenado, por algún daño físico, como golpe, etc. La norma también prescribe ese reconocimiento de desgaste o pérdida del valor de dicho activo según el Consejo de Normas Internacionales de Información Financiera. Por lo que nos demanda que este reconocimiento se evalúe al final de cada periodo sobre el que se informa. (p.87)

Donde irá de la mano de la sección 27 Deterioro del valor. La cual en sus párrafos nos describe el tratamiento sobre el desgaste presentado por el activo. Por lo que reza basado en el Consejo de Normas Internacionales de Información Financiera lo siguiente en el párrafo 27.2 y 27.4;

“Una entidad evaluara en cada fecha sobre la que se informa si ha habido un deterioro del valor de los inventarios. La entidad realizará la evaluación comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares – véase el párrafo 27.3) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario se le ha deteriorado su valor, la entidad reducirá el importe en libros del inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Esa reducción es una perdida por deterioro del valor y se reconoce inmediatamente en resultados” (p.177)

“Una entidad llevara a cabo una nueva evaluación del precio de venta menos los costos de terminación y venta en cada periodo posterior al que se informa. Cuando las circunstancias que previamente causaron el deterioro del valor de los inventarios hayan dejado de existir, o cuando exista una clara evidencia de un incremento en el precio de venta menos los costos de terminación y venta como consecuencia de un cambio en las circunstancias económicas, la entidad revertirá el importe del deterioro del valor (es decir, la reversión se limita al importe original de perdida por deterioro) de forma que el nuevo importe en libros sea el menor entre el costo y precio de venta revisado menos los costos de terminación y venta” (p.178)

Prosiguiendo con lo que la norma nos explica en su sección 13 Inventarios una entidad revelara la siguiente información descrita según el Consejo de Normas Internacionales de

Información Financiera; las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula del costo utilizado, el importe total en libros de los inventarios, y los importes parciales según la clasificación apropiada para la entidad, el importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo, las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado de acuerdo con la Sección 27 Deterioro del valor de los Activos y el importe total en libros de los inventarios pignorados en garantía de pasivos. (p.88)

Figura 7. Comparación de la sección 13 con respecto a las PCGA.

+	NIIF para pymes Sección 13	PCGA
	La NIIF describe en forma detallada el Nombran de manera muy general en sus manejo de los inventarios, reconocimiento, artículos la forma de manejar los inventarios, medición, revelación y presentación, reconocen unos métodos para valuar y incluye los objetivos y alcance registrar en forma general.	
	Las empresas de servicios pueden tener inventario en su actividad comercial y a su vez deben manejar los costos de la misma últimos tiempos se ha ido desarrollando el No está permitido el método UEPS el costo para las empresas de servicios públicos valor de valuación es el del VRN. quienes deben establecer costos de sus servicios para posteriormente llevarlos como Los costos de desperdicios o costos fijos inventario.	No establecen que las empresas de servicios tengan inventario, sin embargo en los vez No está permitido el método UEPS el costo para las empresas de servicios públicos valor de valuación es el del VRN. quienes deben establecer costos de sus servicios para posteriormente llevarlos como Los costos de desperdicios o costos fijos inventario.
	de periodos anteriores se deben manejar como gasto, no se deben adjudicar a los inventarios. UEPS y promedió ponderado.	Se usan los métodos de valuación PEPS y promedió ponderado.
	Para la NIIF para pymes los inventarios Permiten que los costos de desperdicios y los son tratados y considerados como un costos fijos de periodos anteriores se activo manejen como mayor o menor valor del	Permite que los costos de desperdicios y los son tratados y considerados como un costos fijos de periodos anteriores se activo manejen como mayor o menor valor del
	Los deterioros de los inventarios son	inventario ocasionando distorsión de información. cuantificados e identificados. Los deterioros no están contemplados no se Se maneja el método retail cuantifican ni identifican

No está permitido el método retail.

Fuente: Elaboración Propia Tomado de: NIIF sección 13

4.3 Identificar las ventajas y desventajas de los métodos de valuación de inventario y su efecto fiscal y financiero.

El cálculo de valor de las mercancías se ven afectadas durante el proceso contable debido a las variaciones producto de las ventas y compra de mercadería, esto dificulta en parte el cálculo de las mercancías vendidas y el costo del inventario existente, es por esto que existen varios métodos para determinar el costo del inventario, a continuación, nos centraremos los 3 métodos más comunes. Colina, Eliezer (p.5)

4.3.1 Método de valuación de inventario Primeras Entradas, Primeras Salidas (PEPS)

Los registros bajo este método suponen que las mercancías compradas (entradas) son las primeras en salir (vendidas). Por lo tanto, las mercancías que existen al final del periodo serán las adquisiciones más recientes, serán además valoradas al precio actual o a los últimos precios de compra. Colina, E. 2009 (p.7).

El uso de este método refleja una utilidad bruta mayor cuando existe inflación, debido a que los precios de venta se encuentran absorbidos por el valor actual del mercado, esto resulta ser un arma de doble filo, ya que la empresa terminaría pagando una mayor utilidad producto del valor inflacionario. Debido a que los precios de compra quedan valuados al precio de la última compra, presenta un costo más razonable sobre el valor de los inventarios, permitiendo generar información más confiable acerca de la situación actual de la empresa.

Para puntualizar sobre las ventajas y desventajas que presenta el método PEPS mostramos el siguiente cuadro comparativo:

Figura 8.

Ventajas y desventajas del método PEPS

Ventajas PEPS



- Es un concepto fácil de entender. Los gerentes con poca o ninguna información contable podrían entenderlo fácilmente.
- Es un enfoque de uso bastante práctico, ya que a veces resulta difícil identificar los costos de los productos vendidos en el punto de venta y PEPS rectifica el problema.
- Es un enfoque de valoración ampliamente utilizado y aceptado que aumenta su comparabilidad y consistencia.



Desventajas PEPS

- Puede no ser una medida adecuada en tiempos de "hiperinflación". En esos momentos no existe un patrón razonable de inflación y los precios de los bienes podrían inflarse drásticamente.
- Una de las mayores desventajas del enfoque PEPS de la valoración de inventario es que en los tiempos de inflación se traduce en mayores ganancias, debido a que se incurre en mayores pasivos por impuestos.
- PEPS no será una medida adecuada si los materiales o bienes comprados tienen patrones de precios fluctuantes, ya que esto puede dar lugar a ganancias declaradas erróneas durante el mismo período en que se registran los diferentes costos de los mismos productos

Fuente: Elaboración Propia. Tomado de: Accounting for Management. 2018

A continuación, presentamos un ejemplo del método de valuación de inventario PEPS para el registro de pantalones. Utilizaremos el mismo ejemplo para los siguientes métodos para efectos comparativos.

Figura 9.

Ejemplo de Kardex según PEPS

METODO PEPS					
Descripción:	Pantalones			Fecha	Del 01 al 28 de Febrero

Ubicacion		Ref.							
Proveedor									
Fecha	No. De Factura	Cantidades			Valor Unitario		Costo Total		
		Entrada	Salida	Existencia	Entrada	Salida	Debe	Haber	Saldo
6/2/2018	12-36-54-89	156		130	C\$ 450.00		C\$ 70,200.00		C\$ 70,200.00
7/2/2018		72		202	C\$ 455.00		C\$ 32,760.00		C\$ 102,960.00
15/2/2018			63	139		C\$ 450.00		C\$ 28,350.00	C\$ 74,610.00
22/2/2018		102		241	C\$ 460.00		C\$ 46,920.00		C\$ 121,530.00
28/2/2018			113	128		93*\$450 20*\$455		C\$ 50,950.00	C\$ 70,580.00

Fuente: Elaboración Propia.

Como podemos observar en la primera venta de 63 unidades se tomó los primeros pantalones en entrar a inventario las cuales tienen un precio unitario de \$450, en la segunda venta se dio salida a los 93 pantalones restantes de la primera compra y se completó con 20 unidades con el precio de \$455 correspondiente a la segunda compra de inventario.

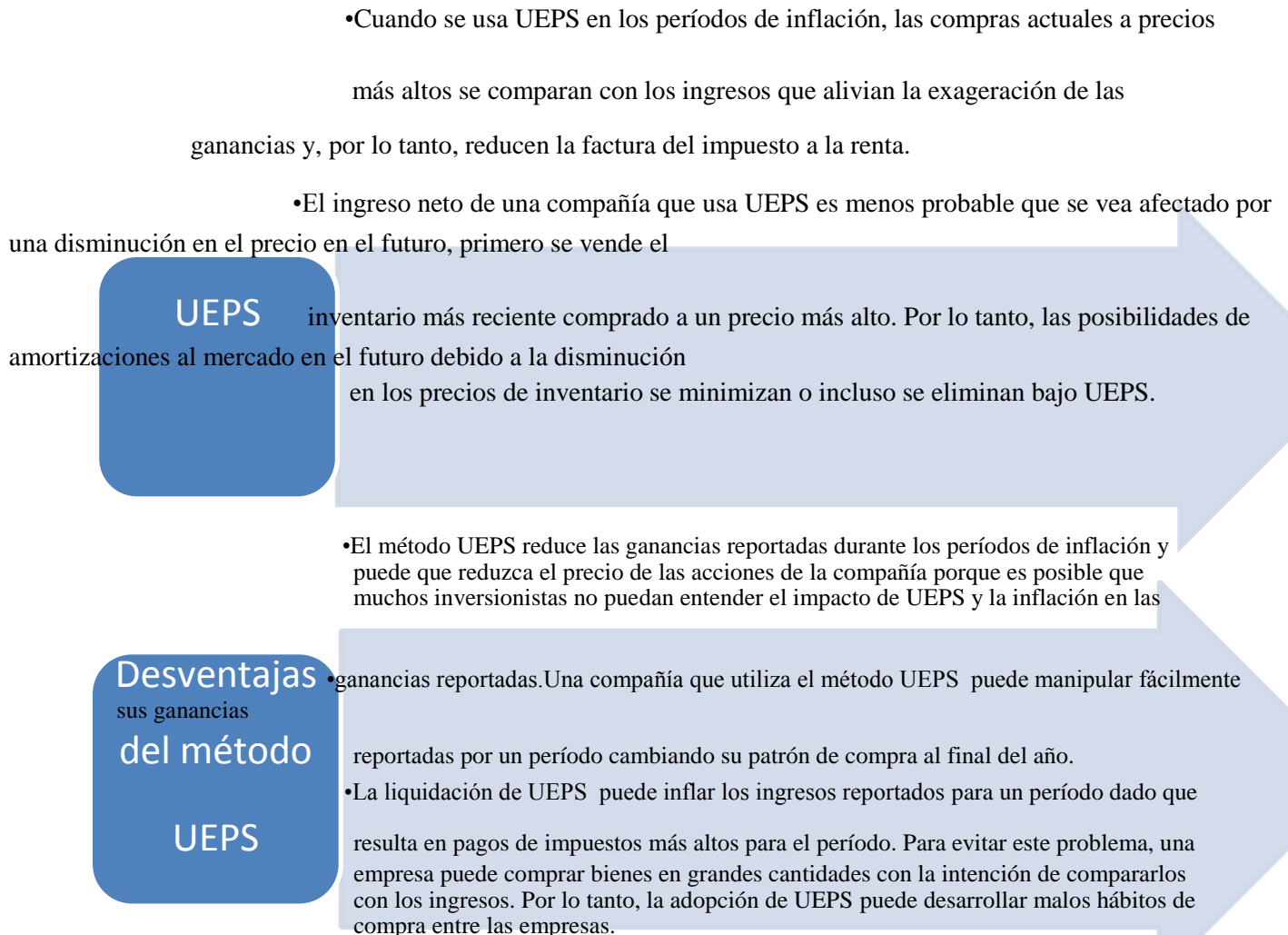
4.3.2 Método de valuación de inventario Últimas Entradas, Primeras Salidas (UEPS).

Estas al contrario de las PEPS, se consideran que las últimas mercancías compradas (Entradas) son las primeras en ser vendidas (Salida). Por lo tanto, las mercancías que se muestran al final del periodo contable serán las más viejas en existencia. Colina, E 2009 (p.12).

En la actualidad este método ya no es tomado en cuenta por las NIIF para las PYMES, pues este método no se acerca al valor razonable exigido por la norma, debido a que los precios tienden a subir, en la mayoría de los casos mostrara montos menores para los inventarios. Esto producía información errónea y desactualizada.

En el siguen cuadro mostraremos cuales son las ventajas y desventajas del uso del UEPS.

Figura 10. Ventajas y desventajas del método UEPS.



Fuente Elaboración Propia.

Tomado de: Accounting for Management. 2018

El siguiente ejemplo ponemos observar la valuación por el método UEPS.

Figura 11.

Ejemplo de Kardex según UEPS

METODO UEPS				
Descripcion:	Pantalones		Fecha	Del 01 al 28 de Febrero
Ubicacion		Ref.		

Proveedor									
Fecha	No. De Factura	Cantidades			Valor Unitario		Costo Total		
		Entrada	Salida	Existencia	Entrada	Salida	Debe	Haber	Saldo
6/2/2018	12-36-54-89	156		130	C\$ 450.00		C\$ 70,200.00		C\$ 70,200.00
7/2/2018		72		202	C\$ 455.00		C\$ 32,760.00		C\$ 102,960.00
15/2/2018			63	139		C\$ 455.00		C\$ 28,665.00	C\$ 74,295.00
22/2/2018		102		241	C\$ 460.00		C\$ 46,920.00		C\$ 121,215.00
28/2/2018			113	128		102*460		C\$ 51,915.00	C\$ 69,300.00
						9*\$455			
						2*\$450			

Con este método en la primera venta se dio salida a los últimos pantalones en entrar a fecha de 7/2/2018 con precio unitario de \$455. Luego para la segunda venta se dio salida a 102 pantalones correspondiente la compra más reciente realizada el 22/2/2018 con precio unitario de \$460, luego a 9 pantalones de la segunda compra con precio unitario de \$455 y finalmente 2 pantalones de la primera compra con precio unitario de \$450. A como podemos notar se tomó el precio de los últimos pantalones en entrar.

4.3.3 Método de valuación de inventario Promedio Ponderado.

Este método reconoce la variación de precios que ocurren en el mercado, según las compras que ocurren durante el ciclo económico de la empresa. Las unidades vendidas serán promediadas entre el costo de las existencias disponibles para obtener así el costo unitario. Colina, E. 2009 (p.17). Este método se utiliza para la asignación de costos cuando los productos son muy difíciles de determinar su existencia individual, cuando los artículos están entremezclados como por ejemplo en el caso de la producción de crudo, donde genera coproductos, es imposible la asignación de un costo específico, es por eso que el método de promedio pondera resulta ideal para estos casos.

Los precios de los inventarios pueden ser sustancialmente diferente a los precios vigentes en el mercado debido a la variación de la tasa para la fijación de precios, es decir

cada vez que se realice una nueva compra con una tasa diferente esta provocara que el precio cambie.

Figura 12. Ventajas y desventajas del método Promedio Ponderado.

Ventajas del método Promedio Ponderado



☐ La mayor ventaja del método de costo es su simplicidad porque no hay necesidad de rastrear si los precios de un lote a otro varían mucho. El problema es que el costo de las unidades más caras está subestimado y el precio de venta no cubrirá el costo real de una unidad.

☐ Está permitido por muchas normas contables, incluidos los PCGA y las NIIF.

☐ El método es apropiado solo para unidades idénticas. Si las unidades en un nuevo lote tienen algunas características adicionales, es incorrecto distinguir cada lote por separado. Ejemplos mezclarlas con las más antiguas comunes de tales bienes son productos básicos tales como petróleo crudo, mineral de hierro, carbón de vapor, trigo y habas de soja.

Desventajas del método Promedio Ponderado



☐ El inventario de costo promedio no debe aplicarse si los precios de un lote a otro varían mucho. El costo de las unidades más caras está subestimado y el precio de venta no cubrirá el costo real de una unidad.

☐ El método es apropiado solo para unidades idénticas. Si las unidades en un nuevo lote tienen algunas características adicionales, es incorrecto distinguir cada lote por separado. Ejemplos mezclarlas con las más antiguas comunes de tales bienes son productos básicos tales como petróleo crudo, mineral de hierro, carbón de vapor, trigo y habas de soja.

Fuente: Elaboración propia. Tomado de Y. Smirnov. Average Cost Inventory Method, AVCO 2018.

El registro de los pantalones bajo promedio pondera quedaría entonces de la siguiente forma:

Figura 13.

Ejemplo de Kardex según Promedio Ponderado

METODO PROMEDIO PONDERADO									
Descripcion:	Pantalones			Fecha	Del 01 al 28 de Febrero				
Ubicacion				Ref.					
Proveedor									
Fecha	No. De Factura	Cantidades			Valor Unitario		Costo Total		
		Entrada	Salida	Existencia	Entrada	Salida	Debe	Haber	Saldo

6/2/2018	12-36-54-89	156		130	C\$ 450.00		C\$ 70,200.00	C\$ -	C\$ 70,200.00
7/2/2018		72		202	C\$ 455.00		C\$ 32,760.00	C\$ -	C\$ 102,960.00
15/2/2018			63	139		C\$ 509.70	C\$ -	C\$ 32,111.29	C\$ 70,848.71
22/2/2018		102		241	C\$ 460.00		C\$ 46,920.00	C\$ -	C\$ 117,768.71
28/2/2018			113	128		C\$ 488.67	C\$ -	C\$ 51,450.00	C\$ 66,318.71

Fuente: Elaboración propia.

Bajo este método el precio unitario de las ventas se determinó mediante la división del saldo total a la fecha entre las existencias disponibles, es decir $\$102,960/202 = \509.70 . Para la segunda venta la determinación del inventario fue de la misma manera, el saldo a la fecha de 22/2/2018 que es de \$117,768.71 entre las existencias 241 arroja un precio unitario de \$488.67.

4.3.4 Aspecto legal.

Con respecto a la parte legal de Nicaragua sobre los inventarios, la Ley de Concertación Tributaria 822 y su respectivo reglamento ayudará a entender los procesos o los métodos que se pueden utilizar para la valuación de inventarios y el reconocimiento de costos y gastos deducibles amparados o descrito en dicha ley y reglamento, anexando todo aquello que fuera concerniente al tema en discusión.

Asamblea Nacional (2014). Para entrar mejor en síntesis según la ley de concertación tributaria Ley 822, se reconocerán como costos y gastos deducibles aquellos que sean necesarios para generar la renta gravable, como el costo de ventas y los costos de prestación de servicios que reza el artículo número 39. (p.10221)

Además, que en la misma ley en su artículo 44 (cuarenta y cuatro) nos describe la valuación de los inventarios y de los costos de ventas;

“Cuando el inventario sea el elemento determinante para establecer la renta neta o base imponible, el contribuyente deberá valorar cada bien o servicio producido a su costo de adquisición precio de mercado, cualquier que sea menor. Para la determinación del costo de los bienes y servicios producidos, el contribuyente podrá



escoger cualquiera de estos métodos siguientes; 1) Costo promedio, 2) Primera Entrada, Primera Salida y 3) Última Entrada, Primera Salida” (p.10223)

Por parte del reglamento en su artículo 33 (treinta y tres) explica que;

“Para efectos del art. 44 de LCT que por sus siglas (Ley de Concertación Tributaria), los contribuyentes que determinen sus costos de ventas por medio del sistema contable de inventarios pormenorizados deberán levantar un inventario físico de mercancías de las cuales normalmente mantengan existencia al fin del año. De este inventario se conservarán las listas originales firmadas y fechadas en cada hoja por las personas que hicieron el recuento. En los casos en que el contribuyente, por razones de control interno o de su volumen de operaciones, adopte otro sistema de inventarios diferente del recuento físico total anual, tendrá la obligación de poner a la orden de la Administración Tributaria, tanto los registros equivalentes como las listas de las tomas periódicas de los inventarios físicos que sustente su veracidad de los registros equivalentes” (p.14)



4.4 Caso Práctico

4.4.1 Objetivo General del Caso Practico

Presentar un caso práctico aplicando la sección 13 – inventarios de las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades en la empresa repuestos automotrices Wanderlust periodo 2018.

4.4.2 Objetivos Específicos del Caso Practico

Elaborar los estados financieros básicos de la empresa Wanderlust periodo 2018.

Realizar registros contables de las operaciones del periodo Aplicar

4.4.3 Tamaño y localización de la empresa

Repuestos Automotrices Wanderlust es una empresa fundad por Juan Locke y Luis Carlos Secondat, esta empresa se dedica a la venta de Llantas, rines y aceite para motor está ubicado en el departamento de Managua, se consideran la dirección del lugar, las rutas de acceso para los vehículos, buses etc. También la concurrencia de la misma y los servicios básicos de luz, teléfono, internet, agua etc.

4.4.4 Misión de la empresa

Ofrecer la confianza que los clientes necesitan para la elección de las mejores alternativas en la adquisición de un vehículo usado.

4.4.5 Visión de la empresa

Buscamos establecernos como la mejor opción de venta de compra de vehículos para nuestros clientes, sorprendiendo y deleitando a nuestros clientes, creando un vínculo de confianza. Con prestigio y solidez a nivel mundial.

4.4.6 Objetivos de la empresa

4.4.6.1 Objetivo general de la empresa

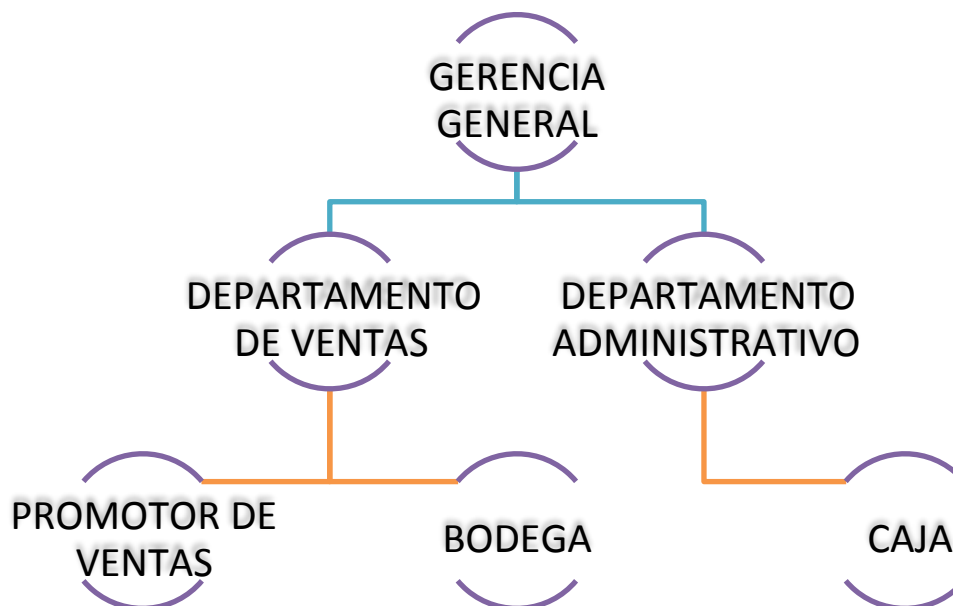
Satisfacer la creciente demanda en el país con respecto a las llantas, rines y aceites para vehículos.

4.4.6.2 Objetivo específico de la empresa

Optimizar la relación de la empresa con sus clientes ofreciendo productos de calidad a precios económicos.

Establecer técnicas y tácticas que nos permitan alcanzar el prestigio y la calidad de la empresa.

4.4.7 Organigrama de la empresa





4.4.8 Políticas de la empresa

4.4.8.1 Políticas de Jornada laboral

En nuestra empresa la jornada laboral se delimita de la siguiente manera:

Personal del área administrativa:

Lunes a viernes 8:30am – 5:30 pm

Sábados 8:30 am – 12:00 pm

Todo empleado cuenta con un máximo de 48 horas laborales y con su hora de comida obligatoria según la ley.

Wanderlust cuenta con un sistema de huella digital en el cual cada trabajador deberá reportar su hora de llegada a la empresa.

Si un trabajador se pasa 15 minutos más de su horario de entrada sin ninguna justificación dicho retraso será descontado de su salario.

4.4.8.2 Políticas de seguridad.

La empresa Wanderlust no posee trabajadores propios que ejecuten los servicios de vigilancia (seguridad), sino que se contrata a una empresa de servicios de seguridad pagándole un monto determinado por tales servicios, por lo tanto, nosotros no establecemos políticas de seguridad sobre el comportamiento y forma de vestir de los guardas, ya que esto lo asume la entidad contratada.

4.4.8.3 Políticas de consanguinidad.

Wanderlust no contratará al personal que laborará en esta con un vínculo familiar hasta un tercer grado de consanguinidad de parentesco lineal y sin afinidad.

4.4.8.4 Política de vestimenta.

Los trabajadores administrativos podrán vestir estilo casual durante toda su jornada diaria de trabajo.



No es obligación de la compañía asignar a todo el personal uniforme. La Gerencia General determinará qué personal lo requerirá y el Departamento de Recursos Humanos lo gestionará tan pronto el colaborador haya superado el período probatorio.

El personal que tenga asignado uniforme deberá utilizarlo estrictamente todos los días ya que estos son los que participaran directamente en la elaboración de nuestro producto.

La Gerencia General establecerá el porcentaje que cubrirá la empresa para la compra del uniforme inicial y el porcentaje de pago que asumirá el colaborador por el mismo.

El colaborador tiene el deber de cuidar el uniforme. En caso de dañar éste (quemado por la plancha, rasgado, etc.) deberá cubrir el gasto total del reemplazo.

El uniforme proporcionado a cada colaborador del área de producción (tanto femenino como masculino) es: bata color crema con el logotipo de la empresa, guantes de hule, mascarillas, gorros para el cabello, zapatos esterilizados y pantalón azul (jeans).

El colaborador del área administrativa, al utilizar ropa casual, debe ceñirse a las siguientes reglas:

Toda pieza de vestir debe lucir nítida, limpia y planchada.

Queda totalmente prohibido la utilización de gorras de cualquier tipo, con independencia del turno de trabajo en que se encuentre el personal.

El carné de identificación con la foto del colaborador debe ser portado por éste, en todo momento, durante su jornada laboral. Si éste sufre algún daño, debe ser reportado inmediatamente al Departamento de Recursos Humanos.

En reuniones, con clientes y/o proveedores deberán vestir de manera formal o uniforme, según lo amerite la ocasión, cuidando siempre la imagen de la empresa y de sí mismo como profesional.

En reuniones, con clientes y/o proveedores deberán vestir con camisa manga larga, corbata, saco (opcional) cuidando la imagen de la empresa y de sí mismo como profesional según lo amerite la ocasión.

4.4.9 Control de documentación

4.4.9.1 Control y uso de formularios

Los formularios que implicarán el manejo o utilización de recursos materiales o financieros, serán numerados al momento de la impresión y su uso se controlará permanentemente. Se controlarán los comprobantes, formularios y otros documentos que registran transferencias, adquisición, venta o uso de recursos financieros o materiales, incluyendo aquellos que se emitan por medios automatizados.

Los documentos inutilizados por errores o cualquier otra razón, deberán anularse y archivarse el juego completo para mantener su secuencia numérica. Las existencias de comprobantes, formularios y cualquier documento en blanco deben estar al alcance solo de personas autorizadas.

4.4.9.2 Documentación de respaldo

Toda operación o transacción financiera o administrativa deber tener la suficiente documentación que respalde y justifique. Los documentos de respaldo justifican e identifican la naturaleza, finalidad y resultado de la operación y contienen los datos suficientes para su análisis.

4.4.9.3 Conducta de los funcionarios y Colaboradores

Todo funcionario y colaborador está obligado a cumplir sus deberes con honestidad, rectitud y ética, así como a no recibir ningún beneficio que pueda vincularse con el desempeño de sus funciones. Se exigirá el estricto cumplimiento de esta norma, pues no se puede permitir que el funcionario o colaborador atente contra el prestigio de la empresa para la cual trabaja. En casos de violación a esta norma, se aplicarán las sanciones establecidas en las leyes y reglamentos que sean aplicables. La empresa adoptará Códigos de Conducta que consideren además la regulación de potenciales incompatibilidades y conflictos de intereses, entre otros aspectos que cautelen un adecuado desempeño ético.

4.4.9.4 Anticipos

Se concederán anticipos en las compras, previo cumplimiento de las formalidades exigidas y de la correspondiente fianza o garantía. Los anticipos están previstos para facilitar la

iniciación de la prestación contratada. Deberá tenerse un estricto control de las fianzas o garantías de anticipos, a fin de que no perezcan por vencimiento.

4.4.9.5 Cuentas por cobrar

Se establece un plazo máximo de 3 meses para otorgamiento de crédito y hasta un monto máximo de Cs 2,500,000 córdobas. EL control iniciará con la Solicitud de crédito por parte del cliente y su aprobación estará a cargo de cartera y cobro, así como de la gerencia de finanzas quienes deberán investigar sobre el récord crediticio del cliente. El seguimiento del crédito lo realizara el departamento de cartera y cobro quienes deberán estar pendientes de los abonos de los clientes, del vencimiento de las cuentas por cobrar y de los procesos de cobros en caso de que el cliente caiga en mora.

4.4.10 Efectivo

4.4.10.1 Fondos de caja chica

No se efectuará desembolsos en efectivo sino para necesidades urgentes de valor reducido y sobre un fondo, previamente establecido formalmente de acuerdo con las necesidades de la empresa. El fondo será administrado mediante reembolsos, 30 de conformidad con los comprobantes que para el efecto se presenten. En ningún momento el valor del fondo y de cada desembolso, excederá el límite que determine los reglamentos emitidos al efecto. Para efectos de gastos menores en la empresa se cuenta con una caja de chica que posee un importe de Cs 5,000 y todas las salidas de efectivos deberán ser soportadas con un vale de caja chica. Los reembolsos se efectuarán a nombre del encargado, cuando esté por agotarse el fondo o por lo menos una vez al mes. El fondo de caja chica se utilizará únicamente para pagos urgentes de menor cuantía y no para desembolsos por operaciones regulares.

4.4.10.2 Responsable de fondo de caja chica:

El responsable del fondo de caja chica será un empleado independiente del cajero y de otros empleados que manejen dinero o efectúen labores contables. El encargado del fondo debe ser ajeno al cumplimiento de otras funciones financieras. La independencia del

responsable del fondo evita confusiones en su utilización, logra comprobaciones ágiles del movimiento efectuado y mantiene un adecuado control interno.

4.4.10.3 Manejo de fondos de caja chica

Los pagos con el fondo de caja chica se efectuarán respaldados por comprobantes debidamente preparados y autorizados. El descargo de responsabilidades se efectúa únicamente a base de comprobantes de soporte legalizados y verificados; es por esto que el responsable del fondo fijo exigirá que se cumplan las disposiciones referentes a su manejo. Los reembolsos se efectuarán luego de que los comprobantes hayan sido revisados y verificados por parte de los empleados responsables del control previo sobre gastos.

4.4.10.4 Ingresos para depósitos

Los ingresos en efectivo o valores que lo representan serán debidamente revisados, registrados y depositados intactos dentro de las veinticuatro (24) horas hábiles siguientes a su recepción. El hecho de efectuarse los depósitos intactos garantiza cualquier tipo de revisión y facilita las labores de auditoría para el área de efectivo. Por ningún concepto el dinero proveniente de los ingresos se empleará para cambiar cheques personales, efectuar desembolsos de la institución o cualesquiera otros. Se entiende por efectivo, las monedas, billetes, cheques y cualquier otra forma de orden de pago inmediata.

4.4.10.5 Arqueo de fondos

Todos los fondos de la entidad estarán sujetos a comprobaciones periódicas por medio de arqueos sorpresivos. Se realizarán arqueos diarios de caja a las 6:30 pm y al finalizar el día deberá procederse al depósito en nuestra cuenta de banco de todo el efectivo y cheques recibidos en caja dejando únicamente un monto mínimo de Cs 2,000 de córdobas. Los arqueos serán efectuados sobre todos los fondos y valores propiedad de la entidad, en forma simultánea, incluyendo los que se encuentran en poder de recaudadores u otros funcionarios y empleados. Se deja constancia escrita y firmada por las personas que participen en los arqueos. Los arqueos deben realizarlos empleados independientes del manejo de efectivo o de su registro contable, por lo menos una vez al mes, sin crear rutina.

4.4.11 Bancos

4.4.11.1 Apertura de cuentas bancarias

Las cuentas bancarias serán abiertas bajo la denominación de la entidad y organismos y su número se limitará al estrictamente necesario. Mientras más reducido sea el número de cuentas bancarias de cada entidad se podrá mantener un mejor Control Interno sobre las mismas.

4.4.11.2 Conciliaciones bancarias

Las conciliaciones bancarias se efectuarán dentro de los primeros cinco días hábiles del mes siguiente, de manera que faciliten revisiones posteriores. Estas serán suscritas por el empleado que las elaboró. La oportunidad con que se realice la conciliación bancaria permitirá la toma de decisiones y la aplicación de acciones correctivas. La conciliación de una cuenta bancaria constituye parte fundamental del Control Interno contable de las entidades. Su propósito es comparar registros contables de la entidad, a fin de asegurar la veracidad del saldo y revelar cualquier error o transacción no contabilizada, sea por parte del banco o la empresa. Independencia para elaborar la Conciliación Bancaria La conciliación bancaria será elaborada por el contador, registro o firma de cheques ni manejo de efectivo. La responsabilidad de preparar y aprobar las conciliaciones bancarias asignadas a empleados independientes de las actividades de procesamiento y registro efectivo, evita manipulaciones y constituye un medio para detectar errores en los registros.

4.4.11.3 Confirmación de Saldos en Bancos

Periódicamente, en un periodo mensual y en cualquier fecha, un funcionario independiente del manejo y registro del efectivo, confirmará con las entidades bancarias los saldos de las cuentas mantenidas por la entidad. Con el propósito de mantener la confiabilidad de la información, es necesario que un funcionario con suficiente independencia, periódicamente compruebe y confirme directamente con los bancos el movimiento y saldos de las cuentas bancarias. Esto previene cualquier alteración o error y asegura la exactitud y la contabilización oportuna de los ingresos y egresos.



4.4.12 Cuentas por Cobrar

4.4.12.1 Sistema de registro

El sistema de Contabilidad de la empresa, establecerá registros detallados y clasificados por concepto o tipo de cuentas por cobrar. Los mayores auxiliares de cuentas por cobrar deberán estar de acuerdo a la clasificación de ingresos de la compañía. La empresa establecerá los registros necesarios para asegurar un adecuado manejo y control de los valores a cobrar.

4.4.12.2 Confirmaciones Periódicas

Se efectuarán confirmaciones periódicas y sorpresivas de valores a cobrar por lo menos una vez al año, por intermedio de empleados independientes de su custodia, registro contable y del manejo de efectivo. Se comprobará la legalidad de los documentos de respaldo y la existencia de las salvaguardas físicas necesarias, según las circunstancias (bóvedas, cajas de seguridad, etc.)

4.4.12.3 Conciliación

Se efectuará en periodos mensuales la conciliación de los auxiliares con la cuenta del mayor general de cuentas por cobrar, por un empleado independiente de su registro y manejo. La conciliación de cuentas por cobrar consiste en verificar que los saldos del mayor auxiliar respaldan el saldo de la cuenta del mayor general. Es conveniente que la conciliación sea realizada por una persona ajena a las funciones de registro del mayor auxiliar y del mayor general, e independiente del cajero. De la conciliación se debe dejar constancia escrita. La empresa determinará la periodicidad de las conciliaciones, siendo recomendable realizarlas mensualmente y sin crear rutinas.

4.4.13 Políticas de Inventario

4.4.13.1 Sistema de Registro

Se establecerán procedimientos de control contable de las existencias de bienes, que incluyan registrar por unidades de iguales características y valores. Los inventados están constituidos por productos adquiridos para la venta. Los inventarios estarán registrados en tarjetas Kardex por medio del método Primeras Entradas Primeras Salida (PEPS). La

empresa establecerá la codificación numérica para identificar los artículos de su propiedad. El sistema diseñado debe facilitar la identificación de existencias obsoletas, la toma física del inventario y la adopción de decisiones para adquisiciones oportunas.

4.4.13.2 Unidad de Abastecimiento

Toda entidad dispondrá de una unidad y funcionarios dentro de la organización en la que se centralice el proceso de abastecimiento o compras. El proceso de abastecimiento comprende las etapas de adquisición, almacenamiento, mantenimiento y distribución de los productos necesarios para ejecutar las funciones de empresa. La recepción de los materiales deberá realizarse por medio de una unidad independiente de la compra. Las salidas de bodega necesitan la expedición de una requisición debidamente autorizada. La centralización del sistema de abastecimiento y almacén establece la integración bajo un solo cuerpo técnico, de todos los recursos materiales, cualesquiera que sean su cantidad, valor y naturaleza.

La empresa tiene como políticas mantener en inventario un 60% de las unidades que se venden mensualmente, como parte de resguardo en caso de tener demoras o dificultades para obtener nuevos artículos.

4.4.13.3 Adquisiciones

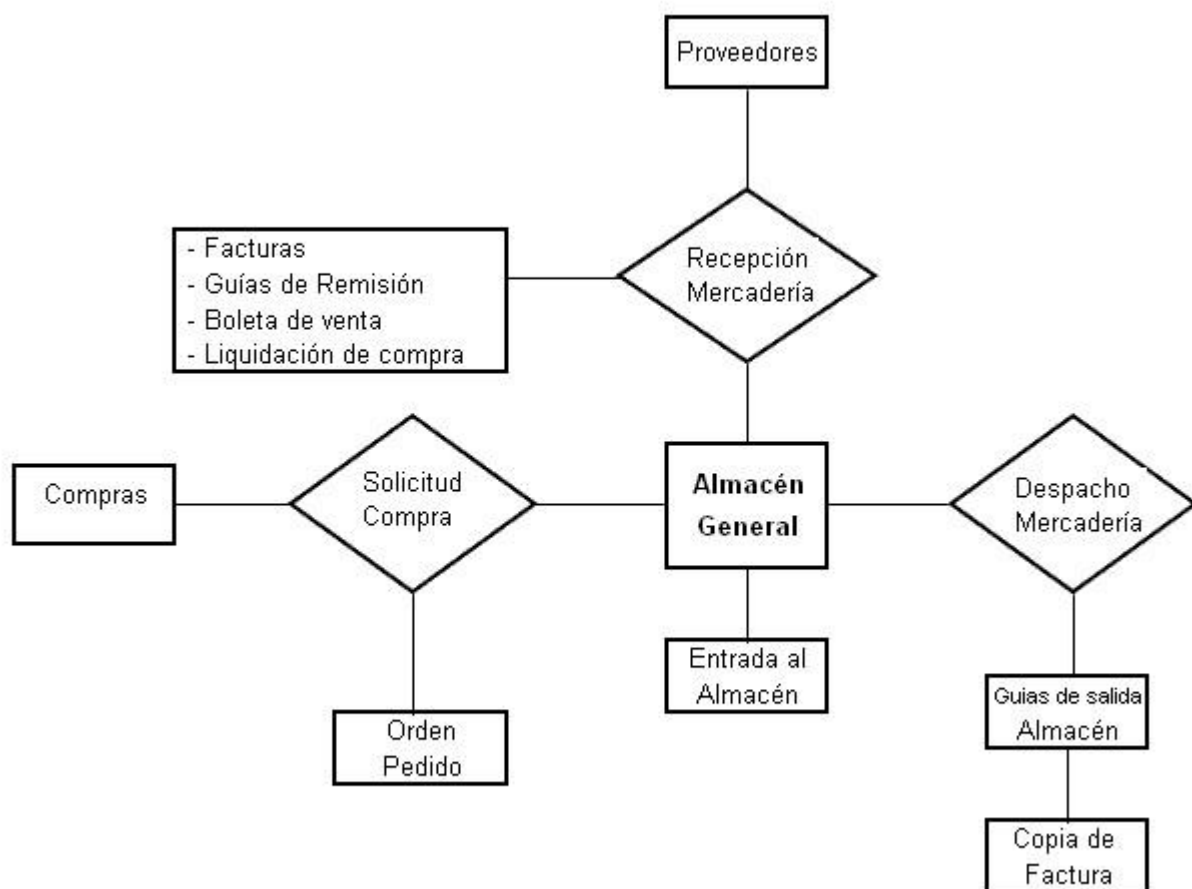
La empresa mantendrá un registro actualizado de proveedores y cotizaciones, seleccionados a base de concursos de ofertas y/o licitaciones, con el objeto de disponer de la información actualizada para su control y para realizar nuevas adquisiciones. La unidad encargada de compras, será responsable de la aprobación de las cotizaciones, concurso de ofertas o licitación, salvo normativa expresa contraria. Además, será el encargado de dictar las normas y procedimientos que deban adoptarse para adquisiciones en el mercado interno o externo de conformidad con la normativa sobre la materia, si tal atribución no estuviera conferida a algún otro departamento.

Como política se cotizará al menos a 3 diferentes proveedores antes de realizar una nueva adquisición de productos.

4.4.13.4 Constatación Física

Se efectuarán constataciones físicas, semanalmente, a fin de verificar la existencia real de los inventarios y su estado de conservación. Quienes hagan la toma física de inventarios serán personas ajenas a las encargadas de su control. Dichos inventarios serán periódicos.

4.4.14 Flujograma de Almacén



4.4.15 Propiedad, planta y equipo

4.4.15.1 Sistema de registro

Se mantendrán registros de activos fijos, que permitan su correcta clasificación y el control oportuno de su asignación, uso, traslado o descargo. Asimismo, se establecerá una política definida sobre la capitalización de desembolsos. Los registros detallados, incluirán descripción exacta y completa del bien, ubicación y número de identificación; Fecha de

compra y costo de adquisición; Depreciación aplicada al período, vida útil estimada, valor en libros y valor residual, cuando sea aplicable; Monto acumulado por depreciación y valor de libros.

4.4.15.2 Adquisiciones

Todas las adquisiciones y reparaciones de activos fijos deberán realizarse a base de solicitudes debidamente documentadas, autorizadas y aprobadas, según lo establezcan los procedimientos vigentes. Los activos fijos de la empresa están compuestos por bienes de valor significativo, utilizados de manera permanente para la ejecución de sus operaciones. Sus adquisiciones y operaciones complementarias deberán estar documentadas, autorizadas y aprobadas por los niveles responsables competentes, en todos los casos. En las adquisiciones de activos fijos, el titular de la entidad o quien aquel le delegue la función, es el responsable final de observar y vigilar el cumplimiento de las disposiciones legales.

4.4.15.3 Uso de vehículos y equipos

Se utilizarán para el servicio exclusivo en las actividades propias de la empresa. La exclusividad del servicio de vehículos y equipos consiste en destinarlos y utilizarlos únicamente para los fines propios de la entidad. Los vehículos de la entidad se guardarán al final de cada jornada en los garajes o lugares indicados por la administración. Aquellos que se encuentren en actividades fuera de la empresa deberán registrarse por las normas que dicten para el efecto las autoridades competentes.

4.4.15.4 Codificación

Se establecerá una codificación que permita el control de todos los activos fijos de la empresa. Cualquier tipo de codificación que se establezca se hará de acuerdo a las disposiciones de la empresa. Todo activo fijo llevará impreso el código correspondiente, en una parte visible, de modo que permita su identificación.

4.4.16 Pasivos

4.4.16.1 Sistema de Registro

Se establecerán registros detallados que permitan el control y la clasificación de las cuentas del pasivo a corto y largo plazo. Se pueden identificar, adeudos u obligaciones a

corto o largo plazo, por los tipos de interés, las garantías otorgadas, así como una clasificación de acuerdo a su origen. Los requisitos de clasificación exigen información detallada y precisa en cuanto al origen, características y situación de cada una de las cuentas y documentos por pagar, retenciones, préstamos y otras obligaciones contraídas por las entidades. El mantenimiento de controles detallados sobre cada una de las cuentas del pasivo permite su comprobación posterior y facilita informaciones actualizadas y alertar oportunamente a los responsables sobre los vencimientos. También deberán facilitar la conciliación de las cuentas auxiliares, con las cuentas de control y posibilitará efectuar confirmaciones.

4.4.16.2 Conciliaciones periódicas

De manera periódica se efectuarán conciliaciones de los registros auxiliares de las cuentas y documentos por pagar, préstamos y otras obligaciones con el mayor general. La conciliación periódica de las cuentas del pasivo permite alertar a los responsables sobre el cumplimiento de los pagos e informar sobre los saldos y vencimientos en forma oportuna. Es necesario dejar constancia por escrito de las conciliaciones realizada y su frecuencia puede ser mensual.

4.4.17 Ingresos

4.4.17.1 Sistema de Registro

Se establecerán registros detallados de todos los ingresos, contabilizándolos inmediatamente a su recepción y clasificándolos según su fuente de origen. La contabilización oportuna de los ingresos garantiza la confiabilidad de la información que se obtenga sobre el disponible y sirve de base para la toma de decisiones. La contabilización debe ser efectuada por una persona independiente del manejo de efectivo a base de la copia o resumen de los recibos emitidos. El sistema de registro regulará los procedimientos, especificará las responsabilidades, reunirá las características y contendrá la información necesaria para su identificación, clasificación y control.

4.4.17.2 Formularios Pre-numerados

Todos los ingresos estarán respaldados por formularios Pre-numerados y contendrán la información necesaria para su identificación, clasificación y control. El control y numeración de los formularios de ingreso, evita el mal uso que pueda dárseles y disminuye la posibilidad de irregularidades.

4.4.18 Gastos

4.4.18.1 Sistema de registros

Se establecerá un sistema de registro de gastos, agrupándolos de acuerdo con el clasificador contable más apropiado, o de acuerdo a otro criterio aplicable a la empresa. La agrupación de los gastos según el clasificador contable permite comprobaciones y comparaciones con los objetivos previstos, produciendo información confiable y actualizada. También debe permitir la verificación y el cumplimiento de las metas y objetivos de la entidad. La consistencia en el sistema de registro permitirá su clasificación y acumulación apropiada durante el ciclo fiscal, así como las comparaciones con los valores previstos y de otros períodos similares.

4.4.18.2 Autorización

Todo gasto estará sujeto a la verificación de su propiedad, legalidad, veracidad y conformidad con el presupuesto de gastos o pre-cálculo del proyecto, previamente a su autorización por funcionario competente. La unidad de contabilidad será la encargada de establecer y verificar la propiedad, legalidad, veracidad y conformidad con el presupuesto, de todos los gastos que se efectúen, para permitir el normal desenvolvimiento de las actividades de la entidad, con la eficiencia normal del trámite de cada transacción. La autorización del gasto será efectuada por funcionarios competentes que serán independientes de las funciones contables y del manejo de efectivo y otros valores. Ningún cheque será firmado sin haberse previamente determinado la disponibilidad de caja.



4.4.19 Saldos iniciales del caso práctico

REPUESTOS AUTOMOTRICES WANDERLUST

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

DEL 01 DE ENERO AL 30 DICIEMBRE 2017

EXPRESADO EN MILES DE CORDOBAS

ACTIVOS	Año		Año	
ACTIVOS CORRIENTE	2017		2018	
EFFECTIVO	C\$	604,800.00	C\$	764,187.81
CUENTAS POR COBRAR	C\$	157,700.00	C\$	158,832.43
DOCUMENTOS POR COBRAR	C\$	99,730.00	C\$	168,730.00
INVENTARIO	C\$	657,200.00	C\$	720,419.98
IMPUESTO PAGADO POR ANTICIPADO	C\$	931,714.00	C\$	866,494.02
TOTAL, ACTIVOS CORRIENTES	C\$	2,451,144.00	C\$	2,678,664.24
ACTIVOS NO CORRIENTES				
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	C\$	403,644.00	C\$	560,579.35
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-C\$	20,182.20	-C\$	28,028.97
TOTAL, ACTIVOS NO CORRIENTES	C\$	383,461.80	C\$	532,550.38
TOTAL, ACTIVOS	C\$	2,834,605.80	C\$	3,211,214.62
PASIVOS	Año		Año	



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS



PASIVOS CORRIENTES	2017	2018
PRÉSTAMOS BANCARIOS	C\$69,278.12	C\$ 20,000.00
PROVEEDORES	C\$318,600.00	C\$ 171,748.76
IMPUESTOS POR PAGAR	C\$67,387.81	C\$ 67,387.81
DOCUMENTOS POR PAGAR	C\$16,168.77	C\$ 16,076.62
RETENCIONSE POR PAGAR	C\$44,444.65	C\$ 40,000.00
GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR	C\$74,667.57	C\$ 75,000.00
TOTAL, PASIVOS CORRIENTES	C\$590,546.92	C\$ 390,213.19
PASIVO NO CORRIENTE		
PRÉSTAMO BANCARIO LARGO PLAZO	C\$1,855,827.88	C\$ 2,091,802.80
TOTAL, PASIVOS NO CORRIENTE	C\$1,855,827.88	C\$ 2,091,802.80
PATRIMONIO		
CAPITAL CONTABLE		



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS



CAPITAL SOCIAL	C\$67,761.00	C\$67,761.00
AUTORIZADO		
UTILIDAD ACUMULADA	C\$32,000.00	C\$1,200.00
UTILIDAD DEL EJERCICIO	C\$288,470.00	C\$660,237.63
TOTAL, PATRIMONIO	C\$388,231.00	C\$729,198.63
TOTAL, PASIVOS+PATRIMONIO	C\$2,834,605.80	C\$3,211,214.62

Elaborado por:

Lorenzo S Duarte

Revisado por:

Cesar P. Gálvez

Autorizado por:

Mónica M. Antón



REPUESTOS AUTOMOTRICES WANDERLUST		
ESTADO DE RESULTADO		
DEL 01 DE ENERO AL 30 DICIEMBRE 2017		
EXPRESADO EN MILES DE CORDOBAS		
Ingreso por ventas		C\$1,869,000.00
Costo de ventas		C\$144,000.00
Utilidad bruta		C\$1,725,000.00
Gastos operación		
Gastos administración	-C\$260,000.00	
Gastos ventas	-C\$272,103.38	
Gastos financieros	-C\$249,700.00	-C\$781,803.38
Utilidad de operación		C\$943,196.62
IR		C\$282,958.99
Utilidad Neta del Ejercicio		C\$660,237.63

Elaborado por:

Revisado por:

Autorizado por:

Lorenzo S. Duarte

Cesar P. Gálvez

Mónica

M.

Antón

REPUESTOS AUTOMOTRICES WANDERLUST

ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO

DEL 01 DE ENERO AL 30 DICIEMBRE 2017

EXPRESADO EN MILES DE CORDOBAS



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS



	Capital Social	Utilidades Retenidas	Total, Patrimonio
Aporte Inicial	C\$67,761.00		C\$67,761.00
Utilidad Neta		C\$1,200.00	C\$1,200.00
Saldo al 31 de diciembre 2016	C\$67,761.00	C\$1,200.00	C\$68,961.00
Utilidad del Ejercicio		C\$660,237.63	C\$660,237.63
Saldo al 31 de diciembre 2017	C\$67,761.00	C\$661,437.63	C\$729,198.63

Elaborado por:

Lorenzo S. Duarte

Revisado por:

Cesar P. Gálvez

Autorizado por:

Mónica M. Antón

REPUESTOS AUTOMOTRICES WANDERLUST

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

DEL 01 DE ENERO AL 30 DICIEMBRE 2017



EXPRESADO EN MILES DE CORDOBAS

UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO	Utilidad Neta del Ejercicio	
	C\$660,237.63	
GASTOS DE DEPRECIACION	C\$ 20,184.20	
AUMENTO IMPUESTOS Y RETENCIONES POR PAGAR	C\$3,831.23	
AUMENTO GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR	C\$332.43	C\$ 24,347.86
	C\$ 684,585.49	
DISMINUCION PRESTAMOS POR PAGAR	-C\$ 73,649.73	
DISMINUCION IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADOS	-C\$ 65,219.98	
DISMINUCION INTERESES POR PAGAR	-C\$17,000.00	
AUMENTO DE CLIENTES	-C\$ 70,133.43	
AUMENTO DE INVENTARIOS	-C\$ 63,219.98	-C\$ 289,223.12
EFFECTIVO GENERADO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		C\$ 395,362.37



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS



FLUJO DE ACTIVIDADES DE INVERSION	
FLUJO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
NUEVAS OBLIGACIONES L.P.	-C\$235,975
DISMINUCION NETA DEL EFECTIVO	C\$ 159,387.45
EFECTIVO O EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL INICIO DEL AÑO	C\$ 604,800.00
EFECTIVO O EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	C\$ 764,187.45

Elaborado por:

Lorenzo s. Duarte

Revisado por:

Cesar P. Gálvez

Autorizado por:

Mónica M. Antón



REPUESTOS AUTOMOTRICES WANDERLUST

BALANZA DE COMPROBACION

DEL 01 DE ENERO AL 30 DICIEMBRE 2017

EXPRESADO EN MILES DE CORDOBAS

	2017		2018	
	Debe	Haber	Debe	Haber
Activos				
Activos Corriente				
Efectivo	C\$604,800.00		C\$64,187.81	
Cuentas por Cobrar	C\$57,700.00		C\$ 58,832.43	
Documentos por Cobrar	C\$ 9,730.00		C\$ 68,730.00	
Inventario	C\$57,200.00		C\$ 20,419.98	
Impuesto pagado por anticipado	C\$ 931,714.00		C\$ 66,494.02	
Activos No Corrientes				
Propiedad Planta y Equipo	C\$403,644.00		C\$ 560,579.35	
Depreciación Acumulada		C\$ 20,182.20		C\$ 28,028.97
Pasivos Corrientes				
Préstamos Bancarios		C\$69,278.12		C\$20,000.00
Proveedores		C\$318,600.00		C\$171,748.76



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS



Impuestos por pagar	C\$67,387.81	C\$67,387.81
Documentos por Pagar	C\$16,168.77	C\$16,076.62
Prestaciones Sociales por Pagar	C\$44,444.65	C\$40,000.00
Gastos Acumulados por Pagar	C\$74,667.57	C\$75,000.00
Préstamo Bancario	C\$1,855,827.88	C\$2,091,802.80
<u>PATRIMONIO</u>		
Capital Contable		
Capital Social Autorizado	C\$67,761.00	C\$67,761.00
Utilidad Acumulada	C\$32,000.00	C\$1,200.00
Utilidad del Ejercicio	C\$288,470.00	C\$660,237.63
Ingreso por ventas	C\$1,926,000.00	C\$1,869,000.00
Costo de ventas	C\$1,062,000.00	C\$144,000.00
Gastos administración	C\$180,760.00	C\$260,000.00
Gastos ventas	C\$135,570.00	C\$272,103.38
Gastos financieros	C\$135,570.00	C\$249,700.00
IR	C\$123,630.00	C\$282,958.99
Utilidad Neta del Ejercicio	C\$288,470.00	C\$660,237.63
SUMAS	C\$4,780,788.00	C\$5,108,243.59
	4,780,788.00	5,108,243.59

Elaborado por:

Lorenzo s. Duarte

Revisado por:

Cesar P. Gálvez

Autorizado por:

Mónica M. Antón



Repuestos Automotrices Wanderlust.

Notas a los Estados Financieros

Correspondientes del 01 de enero al 31 de diciembre 2017

1) Notas al Estado de Situación Financiera

- a) La información financiera está registrada sobre el base devengado es decir son registrados el mismo instante en que surge el derecho de percepción u obligación de pago, y no en el momento en que dichos ingresos o egresos se hacen efectivos.
- b) El inventario está registrado bajo el método Primeras Entradas Primeras Salidas.

Los inventarios están compuestos de la siguiente manera:

Llantas	C\$432,251.99
Rines	C\$180,105.00
LUBRICANTES	C\$108,063.00
Total	C\$720,419.99

- c) El capital social autorizado está conformado de la siguiente manera:

Juan Carlos Locke	C\$40,656.60
Luis Carlos Secondat	C\$27,104.40



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS



Total C\$67,761.00

- d) Durante el periodo de 2018 se repartió C\$30,800.00 de la ganancia acumulada, correspondiente al 96.25% de la misma. El desglose es el siguiente:

Juan Locke	C\$18,480.00
Luis Carlos Secondat	C\$12,320.00
Total	C\$30,800.00

- e) El periodo de vida estimado para Propiedad Planta y Equipo es de 20 años, lo que conforma el parqueo, área de ventas, bodega, estantería y oficinas administrativas. En el transcurso del año se realizaron mejoras al edificio por \$156,935.35 por lo que la depreciación aumento a \$28,028.97.

- f) Las ventas del año están distribuidas de la siguiente manera:

Llantas	60.00%	C\$1,121,400.00
Rines	25.00%	C\$467,250.00
Lubricantes	15.00%	C\$280,350.00
Total		C\$1,869,000.00

- g) Los costos de ventas son los siguientes:

Llantas	60.00%	C\$86,400.00
Rines	25.00%	C\$36,000.00
Lubricantes	15.00%	C\$21,600.00
Total		C\$144,000.00

Elaborado por:

Revisado por:

Autorizado por:



Lorenzo s. Duarte

Cesar P. Gálvez

Mónica M. Antón

4.4.19.1 Operaciones del mes

Registro de las operaciones comerciales realizadas en el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2018:

Registro de las operaciones realizadas en el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2018.

- 1) La empresa Wandelust para inicio de operaciones efectúa una compra de mercancías según orden de compra 201243 por un valor de \$ 20,2758.00, la cual se deja a crédito el 50 % y el resto de contado (sujetos a impuestos respectivos de ley), donde la mercancía está compuesta de la siguiente manera;

ITEM	MODELO	CANTIDAD	COSTO		TOTAL
			UNITARIO		
LLANTAS	145/70/R12	190	C\$	800.00	C\$ 152,000.00
RINES	Acero 16"	98	C\$	700.00	C\$ 68,600.00
LUBRICANTES	15W40	280	C\$	100.00	C\$ 28,000.00
SUMA TOTAL					C\$ 248,600.00

(Fecha: 15/1/2018)

- 2) La compra de mercancía genera gastos de transporte para ubicarlas en el puesto de venta o la bodega que Wandelust posee para guardar sus inventarios. El gasto asciende a C\$ 1,200. el cual el servicio de traslado fue proporcionado por la entidad Transporte Luna. (Fecha: 15/1/2018)
- 3) Al momento de ingresar la mercadería a bodega se informó que uno de los miembros de bodega demarro una caja de lubricantes la cual contenía 6 botellas de lubricantes, mediante un acuerdo entre empleador y trabajador, se hará efectivo el cobro en pagos de 4 quincena. El precio de ventas de cada lubricante es del C\$



130.00. (Fecha: 16/1/2018)

- 4) Según los informes de entradas a bodega se identifica que hay una serie de rines los cuales no corresponden a lo solicitado en la orden de compra. Se procede a efectuar una devolución sobre compra. De la misma manera se generan gastos de transporte, la cual es asumida por el proveedor. La cantidad de rines devueltos fueron 60. (Fecha: 27/2/2018)
- 5) Se efectúa una venta de 470 llantas, 350 rines y 650 aceites con un 70% de contado y el 30% restante pagaderos a un mes de crédito. (Fecha: 27/1/2018)
- 6) Durante el transcurso del periodo contable se presenta un daño en las llantas del vehículo de transporte de la empresa y la necesidad de aplicación de lubricantes, las cuales son tomada del inventario de mercancía. Wandelust tiene como política la aplicación del gasto directamente sobre el costo de la mercadería a utilizar de bodega para gastos de administrativos. Se utilizaron 6 llantas, 4 botellas de lubricantes y 3 rines. (Fecha: 10/3/2018)
- 7) Se realiza venta al crédito de llantas y lubricantes a empleados de la entidad con aplicación de descuento de 10% por ser parte del personal, la salida de bodega reflejo lo siguiente respecto a la venta efectuada. 16 llantas, 8 rines y 14 lubricantes. (Fecha: 17/4/2018)
- 8) Se realiza un levantamiento de inventario para determinar las unidades deterioradas, se determinó que las existe 10 llantas vencidas, 19 rines chateados, y 12 lubricantes vencidos. El deterioro de las llantas y los rines es del 25%, esta se pudo vender. Sin embargo, no se pudo recuperar el valor de las Lubricantes vencidos.

8.1 Deterioro del valor (Fecha: 14/5/2018)

- 9) La entidad Wandelust observa según estudio que en el mercado hay un crecimiento de venta de llantas y rines usados, de la cual según estudio se procede a la adquisición de los siguientes artículos:
 - 9.1 Llantas 145/70/R12 usadas, 60 unidades a un valor de C\$400, para ponerlas a la venta se incurrió en reparaciones las cuales sumaron un monto de C\$ 900.00
 - 9.2 Rines usados Acero 16", 32 unidades a un valor de C\$350, se incurrieron en



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS



- C\$1,500.00 para su reparación. (Fecha: 8/6/2018)
- 10) Se compra papelerías y útiles de oficina por un monto de C\$3,000.00 (Fecha: 16/7/2018)
- 11) Se cancela a nuestros proveedores C\$100,000.00. (Fecha: 24/8/2018).
- 12) Se pagan impuestos por C\$ 12,000.00 (Fecha: 20/9/2018)
- 13) Nuestro cliente Luis Martínez nos cancela crédito otorgado por C\$9,000.00. (Fecha: 10/10/2018)
- 14) Pagamos intereses por prestamos sumando un monto de C\$20,000.00. (Fecha: 11/11/2018)
- 15) El total de servicios básicos que compone agua, luz, teléfono, internet es de C\$ 40,000.00. (Fecha: 28/12/2018)
- 16) Se paga nomina por el detalle es el siguiente
- 16.1 Salario neto es C\$299,500.00.
 - 16.2 IR Laboral C\$15,500.00
 - 16.3 INSS Patronal 63,840.00.
 - 16.4 INSS Laboral C\$21,00.00
 - 16.5 INATEC C\$ 6,720.00
 - 16.6 Aguinaldo, Vacaciones e Indemnización C\$84,000.00 (Fecha: 29/12/2018)
- 17) La depreciación de Propiedad planta y Equipo sumo C\$ 20,182.00. (Fecha: 31/12/2018)
- 18) Datos complementarios el inventario inicial este compuesto por:

ITEM	MODELO	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL
LLANTAS	145/70/R12	554	750	C\$415,500.00
RINES	Acero 16"	387	600	C\$232,200.00
LUBRICANTES	15W40	808	90	C\$72,720.00
SUMA TOTAL				C\$720,420.00

4.4.19.2 Asientos de diario

Compra de Inventario				
1	Fecha	Descripción	Debe	Haber
	15/1/2018	Inventario		
		Llantas	C\$ 152,000.00	
		Rines	C\$ 68,600.00	
		Lubricantes	C\$ 28,000.00	
		Proveedores		C\$ 142,945.00
		Efectivo y Equivalente		
		Banco		C\$ 139,216.00
		Impuesto Pagado Anticipado		
		IVA %15	C\$ 37,290.00	
		Impuestos por Pagar		
		IR 2%		C\$ 2,486.00
		IMI 1%		C\$ 1,243.00
		<u>Saldos Iguales</u>	<u>C\$ 285,890.00</u>	<u>C\$ 285,890.00</u>
Pago de Transporte				
2	Fecha	Descripción	Debe	Haber
	15/1/2018	Inventario	C\$ 1,200.00	
		Efectivo y Equivalente		
		Banco		C\$ 1,344.00
		Impuesto Pagado Anticipado		
		IVA %15	C\$ 180.00	
		Impuestos por Pagar		



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS



IR 2%			C\$ 24.00	
IMI 1%			C\$ 12.00	
-	<u>Saldos Iguales</u>	<u>C\$ 1,380.00</u>	<u>C\$ 1,380.00</u>	
Venta a empleado por derramamiento				
3	Fecha	Descripción	Debe	Haber
	16/1/2018	Inventario		
		Lubricantes		C\$ 602.90
		Costo de Ventas	C\$ 602.90	
		Clientes		
		Cuentas por cobrar Empleados	C\$ 897.00	
		Impuestos por Pagar		
		IVA %15		C\$ 117.00
		Ventas		C\$ 780.00
		<u>Saldos Iguales</u>	<u>C\$ 1,499.90</u>	<u>C\$ 1,499.90</u>
Devolución sobre Compras de Rines				
4	Fecha	Descripción	Debe	Haber
	27/1/2018	Inventario		
		Rines		C\$ 42,198.00
		Clientes		
		Proveedores	C\$ 48,300.00	
		Impuesto Pagado Anticipado		
		IVA %15		C\$ 6,300.00



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS



	Gasto de Venta		
	Transporte de mercancía	C\$ 198.00	
-	<u>Saldos Iguales</u>	<u>C\$ 48,498.00</u>	<u>C\$ 48,498.00</u>
5	Venta de 140 Llantas, 80 Rines y 150 Aceites		
Fecha	Descripción	Debe	Haber
27/2/2018	Inventario		
	Llantas		C\$ 352,500.00
	Rines		C\$ 210,000.00
	Lubricantes		C\$ 58,500.00
	Costo de Ventas	C\$ 621,000.00	
	Clientes		
	Cuentas por cobrar Empleados		
	Impuesto por Pagar		
	IVA %15		C\$ 187,575.00
	Ventas		
	Llantas		C\$ 728,500.00
	Rines		C\$ 437,500.00
	Lubricantes		C\$ 84,500.00
	Clientes		
	Cuentas por Cobrar	C\$ 431,422.50	
	Efectivo y Equivalente		
	Banco	C\$ 980,392.00	



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS



Impuesto Pagado Anticipado		
IR 2%	C\$ 17,507.00	
IMI 1%	C\$ 8,753.50	
<u>Saldos Iguales</u>	<u>C\$ 2,059,075.00</u>	<u>C\$ 2,059,075.00</u>

6 Uso de inventario para el área Administrativa			
Fecha	Descripción	Debe	Haber
10/3/2018	Inventario		
	Llantas		C\$ 4,500.00
	Rines		C\$ 1,800.00
	Lubricantes		C\$ 360.00
	Gastos Administración		
	Repuestos automovilísticos	C\$ 6,660.00	
	<u>Saldos Iguales</u>	<u>C\$ 6,660.00</u>	<u>C\$ 6,660.00</u>
7 Venta Llantas, Rines y Lubricantes al personal			
Fecha	Descripción	Debe	Haber
17/4/2018	Inventario		
	Llantas		C\$ 12,000.00
	Rines		C\$ 4,800.00
	Lubricantes		C\$ 1,260.00
	Costo de Ventas	C\$ 18,060.00	
	Clientes		
	Cuentas por cobrar Empleados	C\$ 38,451.00	



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS



	Retenciones por pagar		
	IVA % 15		C\$ 5,493.00
	Ventas		
	Llantas		C\$ 24,800.00
	Rines		C\$ 10,000.00
	Lubricantes		C\$ 1,820.00
	Gasto de Venta	C\$ 3,662.00	
-	<u>Saldos Iguales</u>	<u>C\$ 60,173.00</u>	<u>C\$ 60,173.00</u>
8	Deterioro de 19 Rines, 10 Llantas y 12 Lubricantes		
Fecha	Descripción	Debe	Haber
14/5/2018	Inventario		
	Llantas		C\$ 7,500.00
	Rines		C\$ 11,400.00
	Costo de Venta	C\$ 18,900.00	
	Provisión por Deterioro de Inventario		C\$ 10,892.50
	Ventas		C\$ 29,437.50
	Efectivo y Equivalente		
	Banco	C\$ 32,970.00	
	Retenciones por pagar		
	IVA % 15		C\$ 4,415.63
	Impuesto Pagado Anticipado		
	IR 2%	C\$ 588.75	
	IMI 1%	C\$ 294.38	



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS



Gastos Venta			
Gastos Deterioro Inventario		C\$ 10,892.50	
<u>Saldos Iguales</u>		C\$ 63,645.63	C\$ 63,645.63
9 Compra y reparación de Llantas y Rines usados para posteriormente ponerlos a la venta			
Fecha	Descripción	Debe	Haber
8/6/2018	Inventario		
Llantas Usadas		C\$ 24,900.00	
Rines Usados		C\$ 16,200.00	
Impuesto Pagado por Anticipado			
ISC 15%		C\$ 3,600.00	
Efectivo y Equivalente a Efectivo			
Bancos			C\$ 44,700.00
-	<u>Saldos Iguales</u>	<u>C\$ 44,700.00</u>	<u>C\$ 44,700.00</u>
10 Compra de Papelerías y Útiles de Oficina			
Fecha	Descripción	Debe	Haber
16/7/2018	Gastos Administración		
	Papelerías y útiles de Oficina	C\$ 3,000.00	
	Impuesto Pagado Anticipado		
	IVA %15	C\$ 450.00	
	Retenciones por Pagar		
	IR 2%		C\$ 60.00



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS



	IMI 1%		C\$ 30.00
	Efectivo y Equivalente a Efectivo		
	Bancos		C\$ 3,360.00
	<u>Saldos Iguales</u>	<u>C\$ 3,450.00</u>	<u>C\$ 3,450.00</u>
11	Se realiza pago a nuestros proveedores por C\$100,000.00		
Fecha	Descripción	Debe	Haber
24/8/2018	Proveedores		
	Proveedores de Llantas	C\$ 100,000.00	
	Efectivo y Equivalente a Efectivo		
	<u>Saldos Iguales</u>	<u>C\$ 100,000.00</u>	<u>C\$ 100,000.00</u>
12	Se pagaron Impuestos por C\$12,000.00		
Fecha	Descripción	Debe	Haber
20/9/2018	Impuestos por Pagar	C\$ 12,000.00	
	Efectivo y Equivalente a Efectivo		C\$ 12,000.00
	Bancos		
	<u>Saldos Iguales</u>	<u>C\$ 12,000.00</u>	<u>C\$ 12,000.00</u>
13	Nuestro cliente Luis Martínez nos cancela crédito otorgado por C\$9,000.00		
Fecha	Descripción	Debe	Haber



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS



10/10/2018	Cuentas por Cobrar		
	Cliente Luis Martines		C\$ 9,000.00
	Efectivo y Equivalente a Efectivo		
	Bancos	C\$ 9,000.00	
-	<u>Saldos Iguales</u>	<u>C\$ 9,000.00</u>	<u>C\$ 9,000.00</u>

Pagamos intereses por prestamos sumando un monto de C\$20,000.00			
Fecha	Descripción	Debe	Haber
11/11/2018	Gastos Financieros		
	Intereses por Prestamos Bancario	C\$ 20,000.00	
	Efectivo y Equivalente a Efectivo		
	Bancos		C\$ 20,000.00
	<u>Saldos Iguales</u>	<u>C\$ 20,000.00</u>	<u>C\$ 20,000.00</u>

El total de servicios básicos que compone agua, luz, teléfono, internet es de C\$ 84,000.00			
Fecha	Descripción	Debe	Haber
28/12/2018	Gastos Administrativos		
	Servicios Básicos	C\$ 40,000.00	
	Efectivo y Equivalente a Efectivo		
	Bancos		C\$ 40,000.00
	<u>Saldos Iguales</u>	<u>C\$ 40,000.00</u>	<u>C\$ 40,000.00</u>



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS



16 Reconocimiento de Nomina			
Fecha	Descripción	Debe	Haber
29/12/2018	Gastos Administración		
	Salarios	C\$ 336,000.00	
	Vacaciones	C\$ 28,000.00	
	Aguinaldos	C\$ 28,000.00	
	Antigüedad	C\$ 28,000.00	
	Inss Patronal	C\$ 63,840.00	
	Inatec	C\$ 6,720.00	
	Sueldos y Salarios		C\$ 299,500.00
	Retenciones por Pagar		
	IR laboral		C\$ 15,500.00
	Inss Laboral		C\$ 21,000.00
	Gastos Acumulados por Pagar		
	Vacaciones		C\$ 28,000.00
	Aguinaldos		C\$ 28,000.00
	Antigüedad		C\$ 28,000.00
	Inss Patronal		C\$ 63,840.00
	Inatec		C\$ 6,720.00
-	<u>Saldos Iguales</u>	<u>C\$ 490,560.00</u>	<u>C\$ 490,560.00</u>
16.1 Pago de Nomina			
Fecha	Descripción	Debe	Haber
29/12/2018	Sueldos y Salarios	C\$ 299,500.00	



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS



Efectivo y Equivalente a Efectivo			
Bancos			C\$ 299,500.00
<u>Saldos Iguales</u>		<u>C\$ 299,500.00</u>	<u>C\$ 299,500.00</u>
17 Pago de Prestaciones Sociales por Pagar			
Fecha	Descripción	Debe	Haber
29/12/2018	Gastos Acumulados por Pagar		
	Inss Patronal	C\$ 63,840.00	
	Inatec	C\$ 6,720.00	
	Retenciones por Pagar		
	IR laboral	C\$ 15,500.00	
	Inss Laboral	C\$ 21,000.00	
	Efectivo y Equivalente a Efectivo		
	Bancos		C\$ 107,060.00
	<u>Saldos Iguales</u>	<u>C\$ 107,060.00</u>	<u>C\$ 107,060.00</u>
18 Depreciación C\$ 20,182.00			
Fecha	Descripción	Debe	Haber
31/12/2018	Gastos Administración		
	Depreciación Edificio	C\$ 28,028.97	
	Edificio		C\$ 28,028.97
-	<u>Saldos Iguales</u>	<u>C\$ 28,028.97</u>	<u>C\$ 28,028.97</u>



**FACULTAD DE CIENCIAS
ECONÓMICAS**
**DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y
FINANZAS**



4.4.19.3 Asientos de mayor

	Efectivo		Inventario	
S) (1 S) (3	C\$ 764,187.81	C\$ 139,216.00	C\$ 720,419.98	C\$ 602.90
5) (2 1) (4	C\$ 980,392.00	C\$ 1,344.00	C\$ 248,600.00	C\$ 42,198.00
8) C\$ 32,970.00 C\$ 44,700.00 (9 2) (5			C\$ 1,200.00	C\$ 621,000.00
13) C\$ 9,000.00 C\$		3,360.00 (10 9) (6	C\$ 41,100.00	C\$ 6,660.00
	C\$ 100,000.00 (11		C\$ 18,060.00 (7	
	C\$ 12,000.00 (12		C\$ 29,792.50 (8	
	C\$ 20,000.00 (14			
(15	C\$ 40,000.00			
	C\$ 299,500.00 (16.1			
(17	C\$ 107,060.00			
	C\$ 1,786,549.81	C\$ 767,180.00		
	<u>C\$ 1,019,369.81</u>			



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS



Impuesto pagado por anticipado		Propiedad Planta y Equipo	
S) C\$ 866,494.02	C\$ 6,300.00 (4 S)	C\$ 560,579.35	
1) C\$ 37,290.00		<u>C\$ 560,579.35</u>	
2) C\$ 180.00			
5) C\$ 26,260.50			
8)	C\$		883.13
9) C\$ 3,600.00			
C\$ 450.00			
10)			
C\$ 935,157.65	C\$ 6,300.00		
<u>C\$ 928,857.65</u>			



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS



(13 S)

Cuentas por Cobrar	
(S C\$ 158,832.43	C\$ 9,000.00
C\$ 158,832.43	C\$ 9,000.00
<u>C\$ 149,832.43</u>	

3)

5)

7)

Documentos por Cobrar	
C\$ 168,730.00	
C\$ 897.00	
C\$ 431,422.50	
C\$ 38,451.00	
C\$ 639,500.50	
<u>C\$ 639,500.50</u>	

(18

Depreciación Acumulada	
	-C\$ 28,028.97 S)
	-C\$ 28,028.97
	<u>-C\$ 56,057.94</u>



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
PÚBLICA Y FINANZAS



Gastos Acumulados por Pagar	
C\$ 70,560.00	C\$ 75,000.00
(S	C\$ 154,560.00
C\$ 70,560.00	C\$ 229,560.00
	<u>C\$ 159,000.00</u>

Préstamo Bancario Largo Plazo	
(17	C\$ 2,091,802.80
	<u>C\$ 2,091,802.80</u>
	(S

Prestamos Bancarios Corto Plazo		16.1) (S
	C\$ 20,000.00	
	<u>C\$ 20,000.00</u>	



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS



Proveedores		Impuestos por pagar		Documentos por Pagar	
11) (S	C\$100,000.00	C\$171,748.76	(S 12) C\$ 12,000.00	C\$ 67,387.81	(S 5) C\$16,076.62
4)	C\$48,300.00	C\$142,945.00	(1	C\$ 3,729.00	(1
	C\$148,300.00	C\$314,693.76		C\$ 36.00	(2
		<u>C\$ 166,393.76</u>		C\$ 117.00	(3
				C\$ 187,575.00	(5
				C\$ 5,493.00	(7
				C\$ 4,415.63	(8
				C\$ 90.00	(10
				C\$16,731.94	ER
			C\$ 12,000.00	C\$ 268,843.44	
Retenciones por Pagar					



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS



	C\$ 36,500.00	C\$ 40,000.00	
		C\$ 36,500.00	<u>C\$</u>
16.1)	C\$ 36,500.00	C\$ 76,500.00	(S
		<u>C\$ 40,000.00</u>	

(16

Sueldos Y salarios por Pagar	
C\$ 299,500.00	C\$ 299,500.00

Capital Social Autorizado	
	<u>256,843.44</u>
	C\$67,761.00 17) (S
	C\$67,761.00



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS



Costo de ventas		Gastos de Administración		Gastos de ventas	
3) C\$ 602.90		6) C\$ 6,660.00		4) C\$ 198.00	
5) C\$ 621,000.00		10) C\$ 3,000.00		7) C\$ 3,662.00	
7) C\$ 18,060.00	15) C\$ 40,000.00			8) C\$ 10,892.50	
8) C\$ 18,900.00	16) C\$ 490,560.00			<u>C\$ 14,752.50</u>	
<u>C\$ 658,562.90</u>		18) C\$ 28,028.97			
		<u>C\$ 568,248.97</u>			



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS



Gastos Financieros		Ventas	
14)	C\$ 20,000.00	(3)	C\$ 780.00
(5)			C\$ 1,250,500.00
(7)	<u>C\$ 20,000.00</u>		C\$ 36,620.00
			C\$ 29,437.50 (8)
			<u>C\$ 1,317,337.50</u>
Utilidad Acumulada		Utilidad del Ejercicio	
	C\$1,200.00 (S		C\$660,237.63 (S
	<u>C\$1,200.00</u>		<u>C\$39,041.19</u> ER
<u>C\$699,278.83</u>			



4.4.19.4 Estado de Resultado

REPUESTOS AUTOMOTRICES WANDERLUST

ESTADO DE RESULTADO

DEL 01 DE ENERO AL 30 DICIEMBRE 2018

EXPRESADO EN MILES DE CORDOBAS

Ingreso por ventas C\$1,317,337.50

Costo de ventas C\$658,562.90

Utilidad bruta C\$ 658,774.60

Gastos operación

Gastos administración C\$568,248.97

Gastos ventas C\$14,752.50

Gastos financieros C\$20,000.00 **C\$603,001.47**

Utilidad de operación C\$ 55,773.13

IR C\$16,731.94



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS



Utilidad Neta del Ejercicio

C\$39,041.19

Elaborado por:

Revisado por:

Autorizado por:

Lorenzo s. Duarte

Cesar P. Gálvez

Mónica M. Antón



4.4.19.5 Estado de Situación Financiera.



REPUESTOS AUTOMOTRICES WANDERLUST

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

DEL 01 DE ENERO AL 30 DICIEMBRE 2018

EXPRESADO EN MILES DE CORDOBAS

<u>ACTIVOS</u>	<u>PASIVOS</u>			
Activos Corriente	Pasivos Corrientes			
	C\$			
Efectivo	1,019,369.81	Préstamos Bancarios	C\$	20,000.00
Cuentas por Cobrar	C\$ 149,832.43	Proveedores	C\$	166,393.76
Documentos por Cobrar	C\$ 639,500.50	Impuestos por pagar	C\$	256,843.44
Inventario	C\$ 293,006.58	Documentos por Pagar	C\$	16,076.62
Impuesto pagado por anticipado	C\$ 928,857.65	Retenciones por Pagar	C\$	40,000.00
Activos No Corrientes		Gastos Acumulados por Pagar	C\$	159,000.00
Propiedad Planta y Equipo	C\$ 560,579.35	Total No Pasivos Corrientes		



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS



Depreciación Acumulada

-C\$ 56,057.94

Pasivo No corriente

TOTAL ACTIVOS

**C\$
3,535,088.38**

Préstamo Bancario Largo Plazo

C\$ 2,091,802.80

TOTAL PASIVOS

C\$ 2,750,116.62

C\$ -

PATRIMONIO

C\$ -

Capital Contable

C\$ -

Capital Social Autorizado

C\$ 67,761.00

C\$

Utilidad Acumulada

661,437.00

Utilidad del Ejercicio

C\$ 55,773.77

Total Patrimonio

C\$ 784,971.77

TOTAL

PASIVOS+PATRIMONIO

C\$ 3,535,088.38

SUMAS IGUALES

C\$ 3,535,088.38



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS



Elaborado por:

Lorenzo s. Duarte

Revisado por:

Cesar P. Gálvez

Autorizado por:

Mónica M. Antón

4.4.19.6 Balanza de Comprobación

REPUESTOS AUTOMOTRICES WANDERLUST

BALANZA DE COMPROBACION



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS



DEL 01 DE ENERO AL 30 DICIEMBRE 2018

EXPRESADO EN MILES DE CORDOBAS

ACTIVOS	Año	Movimientos		
Activos Corriente	2017	Debe	Haber	2018
Efectivo	C\$ 764,187.81	C\$ 1,022,362.00	C\$ 767,180.00	C\$ 1,019,369.81
Cuentas por Cobrar	C\$ 158,832.43		C\$ 9,000.00	C\$ 149,832.43
Documentos por Cobrar	C\$ 168,730.00	C\$ 470,770.50	C\$ -	C\$ 639,500.50
Inventario	C\$ 720,419.98	C\$ 290,900.00	C\$ 718,313.40	C\$ 293,006.58
Impuesto pagado por anticipado	C\$ 866,494.02	C\$ 68,663.63	C\$ 6,300.00	C\$ 928,857.65
Activos No Corrientes				
Propiedad Planta y Equipo	C\$ 560,579.35			C\$ 560,579.35
Depreciación Acumulada	-C\$ 28,028.97	-C\$ 28,028.97		-C\$ 56,057.94
TOTAL, ACTIVOS	C\$ 3,211,214.62	C\$ 1,824,667.16	C\$ 1,500,793.40	C\$ 3,535,088.38

PASIVOS	Año	Año		
Pasivos Corrientes	2017			2018
Préstamos Bancarios	C\$20,000.00			C\$20,000.00
Proveedores	C\$171,748.76	C\$ 148,300.00	C\$ 142,945.00	C\$166,393.76
Impuestos por pagar	C\$67,387.81	C\$ 12,000.00	C\$ 201,455.63	C\$256,843.44
Documentos por Pagar	C\$16,076.62	C\$ -		C\$16,076.62
Retenciones por Pagar	C\$40,000.00	C\$ 36,500.00	C\$ 36,500.00	C\$40,000.00
Gastos Acumulados por Pagar	C\$75,000.00	C\$ 70,560.00	C\$ 154,560.00	C\$159,000.00
Total, No Pasivos Corrientes				
Pasivo No corriente				
Préstamo Bancario Largo Plazo	C\$2,091,802.80			C\$2,091,802.80
TOTAL, PASIVOS	C\$2,482,015.99	C\$267,360.00	C\$535,460.63	C\$2,750,116.62
				C\$ -
<u>PATRIMONIO</u>				C\$ -



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS



Capital Contable				C\$ -
Capital Social Autorizado	C\$67,761.00			C\$67,761.00
Utilidad Acumulada	C\$1,200.00			C\$1,200.00
Utilidad del Ejercicio	C\$660,237.63		C\$ 55,773.13	C\$716,010.77
Total, Patrimonio	C\$729,198.63	C\$0.00	C\$55,773.13	C\$784,971.77
TOTAL, PASIVOS+PATRIMONIO	C\$3,211,214.62	C\$267,360.00	C\$591,233.76	C\$3,535,088.38
<u>SUMAS IGUALES</u>	C\$3,211,214.62	<u>C\$2,092,027.16</u>	<u>C\$2,092,027.16</u>	C\$3,535,088.38

Elaborado por:

Lorenzo s. Duarte

Revisado por:

Cesar P. Gálvez

Autorizado por:

Mónica M. Antón

4.4.19.7 Estado de cambio en el patrimonio

REPUESTOS AUTOMOTRICES WANDERLUST



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS



ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO
DEL 01 DE ENERO AL 30 DICIEMBRE 2018
EXPRESADO EN MILES DE CORDOBAS

	Capital Social	Utilidades Retenidas	Total, Patrimonio
Aporte Inicial	C\$67,761.00	C\$1,200.00	C\$67,761.00
Utilidad Neta		C\$660,237.63	C\$661,437.63
Saldo al 31 de diciembre 2016	C\$67,761.00	C\$661,437.63	C\$729,198.63
Utilidad del Ejercicio		C\$ 55,773.13	C\$55,773.13
Saldo al 31 de diciembre 2017	C\$67,761.00	C\$717,210.77	C\$784,971.77



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS



Elaborado por:

Lorenzo s. Duarte

Revisado por:

Cesar P. Gálvez

Autorizado por:

Mónica M. Antón

4.4.19.8 Estado de Flujo de Efectivo

REPUESTOS AUTOMOTRICES WANDERLUST



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS



ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
DEL 01 DE ENERO AL 30 DICIEMBRE 2018
EXPRESADO EN MILES DE CORDOBAS

<u>METODO INDIRECTO</u>		
Flujos de efectivo de las actividades de operación:		
Resultado del ejercicio	C\$ 55,773.13	
Depreciación Acumulada	C\$ 28,028.97	
Disminución de Cuentas por Cobrar	C\$ 9,000.00	
Disminución de Proveedores	-C\$ 5,355.00	
Disminución de Inventario	C\$ 427,413.40	
		C\$ 514,860.50
Aumento de Documentos por Cobrar	-C\$ 470,770.50	



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS



Aumento de Impuesto Pagado por Anticipado	-C\$ 62,363.63	
Aumento de Impuesto por Pagar	C\$ 206,187.57	
IR 3% sobre Utilidad del Ejercicio	-C\$ 16,731.94	
Aumento de Gasto Acumulado por Pagar	C\$ 84,000.00	
Suma		-C\$ 259,678.50
Flujos de efectivo de las actividades de inversión:		
	N/A	
Flujos de efectivo de las actividades de financiamiento:		
	N/A	
Total, Flujo de Efectivo		C\$ 255,182.00
Utilidad del Ejercicio		
Equivalente de Efectivo del Ejercicio		C\$ 255,182.00
Efectivo al inicio del Ejercicio		C\$ 764,187.81



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS



Saldo Efectivo y Equivalente de Efectivo al Finalizar el Ejercicio

C\$ 1,019,369.81

Elaborado por:

Lorenzo s. Duarte

Revisado por:

Cesar P. Gálvez

Autorizado por:

Mónica M. Antón

4.4.19.9 Notas a los Estados Financieros

Repuestos Automotrices Wanderlust.

Notas a los Estados Financieros

Correspondientes del 01 de enero al 31 de diciembre 2018

2) Notas al Estado de Situación Financiera

h) La información financiera está registrada sobre la base devengado es decir son registrados el mismo instante en que surge el derecho de percepción u obligación de pago, y no en el momento en que dichos ingresos o egresos se hacen efectivos.

i) El capital social autorizado esta conformado de la siguiente manera:

Juan Carlos Locke	C\$40,656.60
Luis Carlos Secondat	C\$27,104.40
Total	C\$67,761.00

j) La utilidad acumulada ascendió a C\$ 661,437.63

Elaborado por:

Lorenzo s. Duarte

Revisado por:

Cesar P. Gálvez

Autorizado por:

Mónica M. Antón

4.4.19.10 Conclusión

Luego de que se evaluó la aplicación de la sección 13 Inventarios de NIIF para las PYMES en la entidad de repuestos automotrices Wandelust durante el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2018 se pudo llegar a la conclusión de que estas proporcionan control sobre el registro de los inventarios, aumentando así la rentabilidad de los productos.

Partiendo desde la contabilidad como tal hasta la descripción de las generalidades que las Normas Internacionales de Información Financiera poseen y la explicación del marco conceptual de la sección en materia de estudio. Así logrando identificar las ventajas y desventajas de los diferentes métodos de valuación de inventario, esto nos permitió determinar el efecto financiero y fiscal.

En conclusión, la aplicación de la sección 13 de las NIIF para las PYMES obtuvo un resultado positivo. Ya que ofrece fiabilidad en registro de los inventarios de repuestos automotrices pues permite generar información razonable sobre este rubro, esto beneficia sustancialmente a la gerencia al momento de la toma de decisiones para generar mejores utilidades.

5. Bibliografía

Álvarez, H. Á. (2009). Panel sobre la armonización contable: adopción o armonización de la normativa contable. El Cid Editor .

Colina, E. (2009). Sistemas de procedimiento contables. El Cid Editor .

Fiero, A. F. (2015). Contabilidad general con enfoque a NIIF para la PYMES. (5a Ed). Bogota: Ecoediciones.

Flórez, E. (2012). Quiénes están obligados a aplicar NIIF. Obtenido de <https://www.youtube.com/watch?v=xzYo6m-8eqo>

Florez, E. (2015). AprendeNIIF.com. Obtenido de ¿Qué es la NIIF para las Pymes - IFRS for SME?: <https://aprendeniif.com/que-es-la-niif-para-las-pymes-ifrs-forsme/?v=fff6fa4fe7dd>

Horngren, Harrison, y Robinson (2006). Contabilidad. 5ta Edicion.

Ley N 822 Ley de Concertacion Tributaria. (2013). Managua: BITECSA.

Mejía, Montes y Montilla (2006). Contadurio Internacion segunda edicion. Bogota: Ecoe Ediciones.

Norma NIIF® para las PYMES. (2015). London: IFRS for SMEs.

Ogliastri J. y García S. (2016). NIFF PYMES Contexto de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Santiago: Vol 9.

Smirnov, Y. (Ultima Visita 2/2/2018). Financial Accounting Pro. Obtenido de Average Cost Inventory Method, AVCO : <http://financialaccountingpro.com/average-costinventory-method-avco/>



Valenzuela, M. (2007). NIIF vs. PCGA en Chile: convergencia desde principios contables generalmente aceptados a normas internacionales de información financiera (IFRS.

Chile: RIL Editores.

6. Anexos

6.1 Memoria de Calculo

1 Compra de mercadería				
Ítem	Modelo	Cantidad	Costo Unitario	Total
Llantas	145/70/R12	190	C\$ 800.00	C\$ 152,000.00
Rines	Acero 16"	98	C\$ 700.00	C\$ 68,600.00
Lubricantes	15W40	280	C\$ 100.00	C\$ 28,000.00
Total				C\$ 248,600.00

	Contado		Crédito	
	50%		50%	
Costo	C\$ 248,600.00	C\$ 124,300.00	C\$	124,300.00
Iva 15%	C\$ 37,290.00	C\$ 18,645.00	C\$	18,645.00
	C\$ 285,890.00	C\$ 142,945.00	C\$	142,945.00
IR 2%		C\$ 2,486.00		
IMI 1%		C\$ 1,243.00		
A pagar		C\$ 139,216.00	C\$	142,945.00

2 Gastos sobre compras/Transporte			
Costo		C\$	1,200.00
Iva 15%		C\$	180.00

C\$ 1,380.00

IR 2%

C\$ 24.00

IMI 1%

C\$ 12.00

C\$ 1,344.00

Prorratio de Transporte

Ítem	%	Costo Transporte	Costo Compra	Costo Total	Precio Unitario
llanta	61.14%	C\$ 733.71	C\$ 152,000.00	C\$ 152,733.71	C\$ 803.86
Rines	27.59%	C\$ 331.13	C\$ 68,600.00	C\$ 68,931.13	C\$ 703.38
Lubricantes	11.26%	C\$ 135.16	C\$ 28,000.00	C\$ 28,135.16	C\$ 100.48
Total	100.00%	C\$ 1,200.00	C\$ 248,600.00	C\$ 249,800.00	

3 Realización de cobro a empleados por derramamiento de lubricante		
Unidades	6	Costo de venta
Precio venta	C\$ 130.00	C\$ 602.90
	C\$ 780.00	
Iva 15%	C\$ 117.00	
Total	C\$ 897.00	

**4 Devolución sobre compras de
Rines 60**

Unidades devueltas	60
Precio venta	C\$ 700.00
	C\$ 42,000.00
Iva 15%	C\$ 6,300.00
Total	C\$ 48,300.00

Salida de Inventario	C\$ 42,198.00
Devolución al Proveedor	C\$ 42,000.00
Gasto venta por transporte	C\$ 198.00

5 Se efectúa venta de artículos automotrices

Ítem	Cantidad	Precio. Venta	Total
Llantas	470	C\$ 1,550.00	C\$ 728,500.00
Rines	350	C\$ 1,250.00	C\$ 437,500.00
Lubricantes	650	C\$ 130.00	C\$ 84,500.00
Contado 70% Crédito 30%			
Venta	C\$ 1,250,500.00	C\$ 875,350.00	C\$ 375,150.00

IVA 15%	C\$ 187,575.00	C\$ 131,302.50	C\$ 56,272.50
	C\$ 1,438,075.00	C\$ 1,006,652.50	C\$ 431,422.50
IR 2%		C\$ 17,507.00	
IMI 1%		C\$ 8,753.50	
Total		C\$ 980,392.00	

Costo de Venta			
Ítem	Cantidad	Precio. Costo	Total
llantas	470	C\$ 750.00	C\$ 352,500.00
rines	350	C\$ 600.00	C\$ 210,000.00
Lubricantes	650	C\$ 90.00	C\$ 58,500.00
			C\$ 621,000.00

6 Aplicación de llantas, rines y lubricantes al equipo rodante de la entidad			
Ítem	Cantidad	Precio. Costo	Total
llantas	6	C\$ 750.00	C\$ 4,500.00
rines	3	C\$ 600.00	C\$ 1,800.00
lubricantes	4	C\$ 90.00	C\$ 360.00
Costo de ítems utilizados			C\$ 6,660.00

7 Venta de artículos a empleados			
Ítem	Cantidad	Precio. Venta	Total
llantas	16	C\$ 1,550.00	C\$ 24,800.00

Rines	8	C\$ 1,250.00	C\$ 10,000.00
lubricantes	14	C\$ 130.00	C\$ 1,820.00
Venta			C\$ 36,620.00
Descuento 10%			C\$ 3,662.00
Precio después descuento			C\$ 32,958.00
IVA 15%			C\$ 5,493.00
Total			C\$ 38,451.00

Desglose de Descuentos por Artículos.			
Ítem	Precio. Venta	% Descuento	Precio con Descuento
llantas	C\$ 24,800.00	10%	C\$ 22,320.00
Rines	C\$ 10,000.00	10%	C\$ 9,000.00
lubricantes	C\$ 1,820.00	10%	C\$ 1,638.00
Total			C\$ 32,958.00

Costo de venta		
Cantidad	Precio a Costo	Total
16	C\$ 750.00	C\$ 12,000.00
8	C\$ 600.00	C\$ 4,800.00
14	C\$ 90.00	C\$ 1,260.00
Total		C\$ 18,060.00

8 Reconocimiento del deterioro del valor a Inventario

Ítem	Cantidad	Precio. Venta	Total
llantas	10	C\$ 1,550.00	C\$ 15,500.00
rines	19	C\$ 1,250.00	C\$ 23,750.00

Total C\$ **39,250.00**

Deterioro 25% C\$ 9,812.50

Valor Neto Realizable C\$ 29,437.50

IVA 15% C\$ 4,415.63

C\$ 33,853.13

IR 2% C\$ 588.75

IMI 1% C\$ 294.38

Total C\$ **32,970.00**

Costo de Venta

Ítem	Cantidad	Precio. Venta	Total
llantas	10	C\$ 750.00	C\$ 7,500.00
rines	19	C\$ 600.00	C\$ 11,400.00
lubricantes	12	C\$ 90.00	C\$ 1,080.00
			C\$ 19,980.00

9 Compra de Llantas Usadas

Ítem	Cantidad	Precio. Unit. Compra	Sub Total Compra.	ISC 15%	Reparaciones	Total	Costo Unitario
------	----------	----------------------	-------------------	---------	--------------	-------	----------------

Llantas 145/70/R12 usadas	60	C\$ 400.00	C\$ 24,000.00	C\$ 3,600.00	C\$ 900.00	C\$ 28,500.00	C\$ 475.00
Rines usados Acero 16"	32	C\$ 350.00	C\$ 11,200.00	N/A	C\$ 5,000.00	C\$ 16,200.00	C\$ 506.25
						C\$ 44,700.00	

10 Compra de Papelerías y Útiles de Oficina	
Papelerías y Útiles	C\$ 3,000.00
IVA 15%	C\$ 450.00
	C\$ 3,450.00
IR 2%	C\$ 60.00
IMI 1%	C\$ 30.00
Total	C\$ 3,360.00

CONTROL DE LLANTAS MODELO 145/70/R12

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL
1/1/2018	Saldo Inicial de LLANTAS 145/70/R12							554	C\$750.00	C\$415,500.00
	Compra de LLANTAS 145/70/R12	190	C\$ 803.86	C\$ 152,733.71				190	C\$803.86	C\$152,733.71
	Venta de LLANTAS 145/70/R12				470	C\$ 750.00	C\$352,500	84	C\$750.00	C\$63,000.00
	LLANTAS 14/70/R12							190	C\$803.86	C\$152,733.71
	Uso de LLANTAS 145/70/R12 para la empresa				6	C\$ 750.00	C\$4,500	78	C\$750.00	C\$58,500.00
	LLANTAS 14/70/R12							190	C\$803.86	C\$152,733.71
	Venta de LLANTAS 145/70/R12 a empleados				16	C\$ 750.00	C\$12,000	62	C\$750.00	C\$46,500.00



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS



	LLANTAS 14/70/R12							190	C\$803.86	C\$152,733.71
--	----------------------	--	--	--	--	--	--	-----	-----------	---------------

6.2 Kardex



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS



	Detrimento de LLANTAS 145/70/R12					C\$ 10 750.00	C\$7,500	52	C\$750.00	C\$39,000.00
	LLANTAS 14/70/R12							190	C\$803.86	C\$152,733.71

CONTROL DE RINES ACERO 16"

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL
1/1/2018	Saldo Inicial RINES ACERO 16"							387	C\$ 600.00	C\$ 232,200.00
	Compra de RINES ACERO 16"	98	C\$ 703.38	C\$ 68,931.13				98	C\$ 703.38	C\$ 68,931.13
	RINES ACERO 16"							387	C\$ 600.00	C\$ 232,200.00
	Devoluciones de RINES ACERO 16"				60	C\$ 703.38	C\$ 42,202.74	38	C\$ 703.38	C\$ 26,728.40
	RINES ACERO 16"							387	C\$ 600.00	C\$ 232,200.00
	Venta de RINES ACERO 16"				350	C\$ 600.00	C\$ 210,000.00	37	C\$ 600.00	C\$ 22,200.00
	RINES ACERO 16"							38	C\$ 703.38	C\$ 26,728.40
	Uso de RINES ACERO 16" para la empresa				3	C\$ 600.00	C\$ 1,800.00	34	C\$ 600.00	C\$ 20,400.00
	RINES ACERO 16"							38	C\$ 703.38	C\$ 26,728.40
	Venta de RINES ACERO 16" a empleados				8	C\$ 600.00	C\$ 4,800.00	26	C\$ 600.00	15600
	RINES ACERO 16"							38	C\$ 703.38	C\$ 26,728.40



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS



	Deterioro de RINES ACERO 16"				19	C\$ 600.00	C\$ 11,400.00	7	C\$ 600.00	C\$ 4,200.00

CONTROL DE LUBRICANTES MODELO 15W40				
FECHA	DETALLE	ENTRADAS	SALIDAS	EXISTENCIAS

		CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL
1/1/2018	Saldo Inicial de LUBRICANTES 15W40							808	C\$ 90.00	C\$ 72,720.00
	Compra de LUBRICANTES 15W40	280	C\$ 100.48	C\$ 380.48				280	C\$ 100.48	C\$ 28,135.16
								808	C\$ 90.00	C\$ 72,720.00
	Derramamiento de LUBRICANTES 15W40				6	C\$ 100.48	C\$ 602.90	274	C\$ 100.48	C\$ 27,532.26
	Venta de LUBRICANTES 15W40				650	C\$ 90.00	C\$ 58,500.00	158	C\$ 90.00	C\$ 14,220.00
	LUBRICANTES 15W40							274	C\$ 100.48	C\$ 27,532.26
	Uso de LUBRICANTES 15W40 para la empresa				4	C\$ 90.00	C\$ 360.00	154	C\$ 90.00	C\$ 13,860.00
	LUBRICANTES 15W40							274	C\$ 100.48	C\$ 27,532.26
	Venta de LUBRICANTES 15W40 a empleados de la empresa				14	C\$ 90.00	C\$ 1,260.00	140	C\$90.00	C\$12,600.00
	LUBRICANTES 15W40							274	C\$ 100.48	C\$ 27,532.26
	Vencimiento de LUBRICANTES 15W40				12	C\$ 90.00	C\$ 1,080.00	128	C\$ 90.00	C\$11,520.00



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS



CONTROL DE RINES ACERO 16" USADOS

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL
	RINES ACERO 16" USADOS	32	C\$ 506.25	C\$ 16,200.00				32	506.25	16200

CONTROL DE LLANTAS MODELO 145/70/R12 USADAS

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL
	LLANTAS MODELO 145/70/R12 USADAS	60	C\$ 475.00	C\$ 24,900.00				C\$ 60.00	C\$ 475.00	C\$ 24,900.00



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS

